



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Control interno y su relación en el inventario de existencias en servicios generales Bomba  
EIRL, Sechura – 2018.

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**  
**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

Br. Torres Rivas, María Mercedes (ORCID: 0000-0002-9559-8695)

**ASESORA:**

Dra. Zapata Periche, Isidora Concepción (ORCID: 0000-0001-9673-0435)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

PIURA – PERÚ

2020

### **Dedicatoria**

Con amor dedico esta tesis, a mi familia; por su apoyo en todo momento del transcurso de mi carrera profesional.

A mi madre Elina Rivas Fernández que me cuida y guía desde el cielo.

María Torres.

### **Agradecimiento**

A Dios por protegerme e iluminarme en cada paso de mi vida para concluir satisfactoriamente mis estudios profesionales.

Asimismo, a mi familia por su apoyo, al Gerente General de la empresa Servicios Generales Bomba EIRL por la confianza para facilitarme la información que me permitió desarrollar mi proyecto de investigación y a los educadores de la Universidad César Vallejo por transmitirme conocimientos que ayudaron en mi formación académica y profesional.

María Torres.

## **Página del jurado**

## **Declaratoria de autenticidad**

Yo, María Mercedes Torres Rivas con DNI Nro. 43844474, bachiller de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Escuela Académica Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo – Filial Piura.

Manifiesto la originalidad de mi investigación denominado “Control interno y su relación en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018”, sometiéndome a las normas respectivas de elaboración de proyectos de investigación.

A su vez, indico bajo juramento que la información de la presente tesis es veraz y confiable. En este sentido soy responsable de cualquier omisión de datos e información en los documentos, sometiéndome a lo señalado en los procedimientos establecidos por la Universidad César Vallejo.

Piura, 30 de Junio del 2020



---

María Mercedes Torres Rivas  
DNI Nro. 43844474

## Índice

Carátula.....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Página del jurado .....	iv
Declaratoria de autenticidad .....	v
Índice .....	vi
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT .....	ix
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MÉTODO .....	26
2.1 Tipo y diseño de investigación .....	26
2.2 Escenario de estudio .....	27
2.3 Participantes.....	27
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	28
2.5 Procedimiento .....	29
2.6 Métodos de análisis de información.....	30
2.7 Aspectos éticos .....	30
III. RESULTADOS .....	31
IV. DISCUSIÓN .....	39
V. CONCLUSIONES.....	44
VI. RECOMENDACIONES .....	45
REFERENCIAS .....	46
ANEXOS.....	52
<b>Anexo 01:</b> Matriz de consistencia .....	53
<b>Anexo 02:</b> Operacionalización de variables .....	54
<b>Anexo 03:</b> Validaciones .....	56
<b>Anexo 04:</b> Cuestionario.....	71
<b>Anexo 05:</b> Resultados del cuestionario .....	74
<b>Anexo 06:</b> Guía de análisis documental.....	126

<b>Anexo 07:</b> Tabla de distribución del Chi Cuadrado .....	127
<b>Anexo 08:</b> Solicitud de autorización de información .....	128

## **RESUMEN**

El presente proyecto de investigación denominado Control interno y su relación en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018, tuvo como objetivo general describir la relación del control interno en el inventario de existencias en la empresa mencionada.

Fonseca (2014) define control interno como un procedimiento realizado por la dirección y el personal de una empresa, con el propósito de brindar solidez razonable en el cumplimiento de sus planes y normas vigentes. Asimismo, Cruz (2017) señala al inventario de existencias como el registro ordenado y valorado de los bienes o productos que posee la compañía para su proceso comercial o productivo.

El diseño de la investigación fue no experimental con enfoque cualitativo, temporalidad transeccional y alcance descriptivo correlacional porque busca describir la relación a partir del control interno en el inventario de existencias. La muestra fue el cien por ciento de la población. La técnica utilizada la encuesta cuyo instrumento fue el cuestionario que abarca cinco dimensiones para la variable control interno y dos dimensiones para inventario de existencias; además del análisis documental cuyo instrumento fue la guía de análisis documental, con ítem que responden a procesos y procedimientos de la variable inventario de existencias. Para el análisis e interpretación se utilizó Microsoft Excel 2016, cuyos resultados indican, el 59.80% de los colaboradores encargados del almacén, manifiestan la no existencia de controles internos, mientras que el 40.20% manifiestan lo contrario. Asimismo, el 55.56% indican el cumplimiento de controles en el inventario de existencias y el 44.44% indican no realizarlo. Concluyendo que el control interno no se relaciona en el inventario de existencias de la empresa y proponiendo la implementación de un sistema de control interno que aplique sus componentes para la gestión de las existencias en el almacén.

Palabras claves: Control interno, inventario de existencias, almacén.



## **ABSTRACT**

This research project is named Internal control and its relationship in the inventory of stock in Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura - 2018. Its aim was to describe the relationship between internal control and inventory of stock in the aforementioned company.

Fonseca (2014) defines internal control as a procedure carried out by the management and staff of a company, with the purpose of providing reasonable solidity in compliance with its current plans and legislation. In addition, Cruz (2017) notes to the inventory of stock as the orderly and valued register of the assets or products that the company owns for its commercial or productive process.

The research design was non-experimental with a qualitative approach, cross-sectional temporary and descriptive correlational scope because it looks for to describe the relationship based of the internal control and the inventory. The sample is made up of one hundred percent of the population. The technique used in this research was the poll whose instrument was the questionnaire that include the five dimensions for the internal control variable and two dimensions for the inventory of stock variable, in addition to the technique, documentary analysis whose instrument was the guide of documentary analysis, with items that respond to processes and procedures of the inventory of stock variable. For the analysis and interpretation, the Microsoft Excel 2016 program was used, the results of which indicate, 59.80% of the employees in charge of the warehouse area, show the absence of internal controls, while 40.20% state the opposite. Furthermore, 55.56% indicate compliance with the controls in the inventory of stock and 44.44% indicate not doing so. Concluding that the internal control is not related to the inventory of the company's stock and proposing the implementation of an internal control system that applies its components for the management of stocks in the warehouse area.

**Keywords:** Internal control, inventory of stock, warehouse area.

## **I. INTRODUCCIÓN**

El actual proyecto de investigación describe la realidad problemática en el entorno internacional, nacional, local y en la empresa Servicios Generales Bomba EIRL, en relación al control interno y el inventario de existencias.

Diversos países y organizaciones a nivel internacional han elaborado marcos conceptuales que contribuyen al desarrollo del control interno para evitar problemas de incumplimiento de objetivos, corrupción y fraudes que son los más frecuentes dentro de las organizaciones, para ello han planteado modelos que incluyen elementos claves que guardan relación entre sí, siendo estos el COBIT en Australia, COCO en Canadá, CADBURY en Reino Unido, TURNBULL en Inglaterra y Gales y el modelo COSO (Commited of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) en Estados Unidos, siendo este último uno de los modelos más utilizados, teniendo su primer informe en 1992 hasta su última versión en 2013 (PWC, 2013).

Todas las organizaciones ya sean públicas o particulares cuentan con controles internos, por ejemplo, en el sector estatal el 93% de las municipalidades provinciales del Perú cuentan con una entidad de control institucional (OCI) de la Contraloría General de la República para fortalecer el control, efectuar el correcto manejo de los recursos del estado y reforzar la fiscalización durante las campañas electorales. (Gestión, 13.08.2018).

Asimismo, El Peruano (17.05.2019) publica, mediante resolución de la Contraloría General de la República Nro. 146-2019 que para el desarrollo de un sistema de control interno en las instituciones del gobierno se agrupan tres bases de acuerdo al modelo COSO 2013 siendo la primera, cultura organizacional que incluye al componente ambiente de control e información y comunicación seguida del control de riesgos que abarca la evaluación de riesgos y las actividades de control y finalmente la supervisión que incorpora el monitoreo permanente de las tareas dentro de las organizaciones estatales.

En este contexto, los procedimientos de control interno consisten en la consolidación de los métodos de administración y ejecución junto a tareas de control, antes, durante y después, con la finalidad de cumplimiento de las expectativas institucionales (SUNAT).

Navarro y Ramos (2016) definen, al control interno como el ámbito en el que se desenvuelven las entidades, formando parte de un método para definir el estilo de gestión con el que son administrados.

La problemática del control interno, trasciende en los círculos empresariales y en la sociedad. Gestión (19.10.2015) publica, que un buen y correcto control en el inventario de existencias en las empresas es de gran importancia para el cumplimiento de sus fines, por lo que las corporaciones tienen gran cuidado de resguardar sus existencias cuyos componentes definen su apropiado control que incluye la numeración física, su mantenimiento eficiente y almacenamiento adecuado.

En el presente, los encargados de las diferentes compañías, son conscientes del desarrollo de un óptimo control interno y una adecuada administración de los productos a través de la verificación del inventario de existencias con el propósito de optimizar sus operaciones para el cumplimiento de sus objetivos empresariales.

En esencia, la determinación del origen de esta problemática es parte de los procesos de crecimiento. Cada compañía es un escenario distinto, con una problemática diferente de componentes y carencias particulares relacionadas entre sí. Una de las primordiales fuentes de estas carencias o limitaciones es que las empresas desconocen temas de controles y manejo de las existencias, haciendo vulnerable esta área dentro de la organización.

Para el caso de las empresas del rubro comercio y mantenimiento en el cercado de Sechura, el control interno se presenta como un desafío, ya que están expuestas a sustracción y hurto, al no existir un eficiente control, los colaboradores podrían incurrir en el robo además del aumento de existencias obsoletas en el almacén de la empresa. Otra problemática que se suscita, es la falta de registros de los inventarios de existencias, ya que la gran mayoría de microempresarios por lo general no disponen de tiempo para desarrollar todos los registros que corresponden y más dedican su tiempo en la implementación de su área operativa que en actividades de orden estratégico y de planificación.

La empresa Servicios Generales Bomba EIRL, comenzó sus operaciones en el año 2015 en la provincia de Sechura, el giro de negocio es la comercialización de repuestos para embarcaciones pesqueras; además de su construcción y mantenimiento. En su gestión se

evidencia problemas con el control del inventario de existencias y carencia de controles internos, no existiendo un adecuado manejo de las mercaderías. La empresa comercializa cerca de ciento cincuenta productos y no cuenta con información real de sus existencias. Tampoco cuenta con personal idóneo para el control del inventario de mercaderías; su registro es manual, no se cuenta con un sistema informático y por tanto se carece de información actualizada. De persistir dicha problemática y no hacer las correcciones necesarias, la empresa puede estar incurriendo en pérdidas por falta de información del inventario, pudiendo afectar además su competitividad en el mercado. Por tal motivo se sugiere la implementación de un sistema de control interno en los inventarios de existencias para su mejor manejo, control y registro.

Al realizar una investigación bibliográfica, se encontraron trabajos que se relacionan con las variables control interno e inventario de existencias, lo que complementa a la presente investigación, detallándose a continuación los antecedentes internacionales:

Melo y Uribe (2017) en su investigación, cuyo propósito fue plantear técnicas de control interno para el área contable de la empresa SAJOMA S.A.S., utilizando para ello una investigación descriptiva y un método deductivo cuya técnica de investigación fue una entrevista a la coordinadora administrativa y financiera de la compañía con el propósito de conseguir informes sobre el proceso contable y administrativo; además del desarrollo de un cuestionario de control interno, cuyo resultado es la acumulación de tareas en los procesos que desarrolla, representando una incorrecta segregación de funciones lo que implicaría posibles fraudes, identificando además la falta de políticas, procesos y papeles de control no implementados en la entidad concluyendo, en el área contable de SAJOMA S.A.S. es necesario la implementación de métodos de control interno para cada ámbito operativo y administrativo de la empresa.

Quiñones (2017) en su investigación, cuyo objetivo fue diseñar un sistema de control interno para el inventario en multirepuestos Játiva de la ciudad de Esmeraldas - Ecuador, aplicando para ello un análisis descriptivo a través del método inductivo, permitiendo obtener un investigación insitu de la empresa sobre el manejo de sus inventarios, asimismo se utilizó la técnica de la entrevista donde se elaboró un cuestionario estructurado aplicado a cuatro personas del área administrativa - contable y al departamento de bodega y ventas, quienes aportaron información importante para dar solución a las deficiencias de la empresa. Cuyos resultados evidencian que no hay

políticas ni procedimientos que ayuden a controlar los inventarios ocasionando un desequilibrio general en las tareas que se lleva a cabo en la bodega concluyendo, que el inventario en la empresa multirepuestos Játiva requiere de un esquema de control interno a través de mecanismos de gestión que permitan calcular de forma cuantitativa y razonable el movimiento de los inventarios.

Loja (2015) en su investigación, cuya finalidad fue realizar un método de inventarios de mercadería para la empresa FEMARPE CIA. LTDA, el mismo que utilizó una investigación descriptiva y un método deductivo con técnicas de investigación de entrevista a sus colaboradores y a través de la fundamentación científica, teórica y/o conceptual que sustenta la investigación sobre los inventarios cuyos resultados indican que la empresa FEMARPE CIA. LTDA no cuenta con un control físico de las mercaderías en sus inventarios ni con una base de datos actualizada. Además de la no realización de una verificación física periódica en sus inventarios lo que trajo consigo el no cumplimiento de sus pedidos por falta de material, proponiendo para ello la implementación de las cinco S Japonesas, creando una cultura de autocontrol entre sus colaboradores además de llevar una base de datos actualizada con la documentación necesaria para el control de sus existencias concluyendo, que para la verificación de sus inventarios de FEMARPE CIA. LTDA es necesario el desarrollo de un sistema de mercaderías.

Flores y Rojas (2015) en su estudio, cuyo objetivo fue evaluar el control interno de inventario de existencias en JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil, utilizando para ello la técnica de la observación y entrevista al colaborador encargado del almacén y como instrumento el flujograma que describe los métodos de control interno en el almacén para identificar las zonas críticas que necesiten ser mejoradas, dando como resultado que la empresa JG Repuestos Industriales podrá realizar mejoras en su proceso de control interno en sus inventarios para un desarrollo eficaz de sus operaciones cuyos efectos será la razonabilidad de los saldos en la cuenta inventarios de sus libros contables concluyendo, el almacén de JG Repuestos Industriales al ser evaluada en su proceso de control interno aún presenta deficiencias a mejorar.

Sánchez (2015) en su investigación, cuya finalidad fue demostrar, que un correcto control de inventarios en la empresa ECUAMULSER S.A. contribuye a obtener información contable y oportuna para que los estados financieros sean razonables, cuya

metodología que se utilizó fue la entrevista y la observación en donde se estableció que la empresa posee un inapropiado control de inventarios, buscando para ello una solución y proponiendo a su vez el análisis sobre las políticas que debe tener la empresa, describiendo su proceso de compras, recepción y codificación de los artículos para facilitar a ECUAMULSER S.A. las herramientas necesarias que implemente una guía de control de inventario concluyendo, la empresa ECUAMULSER S.A. no presenta un idóneo control en los inventarios lo que no contribuye a obtener información contable razonable y oportuna para su proceso económico.

Así mismo, la investigación se fundamenta en antecedentes nacionales que a continuación se detallan:

Alvarado (2018) en su proyecto, cuyo objetivo fue valorar el sistema de control interno relacionado a los inventarios de la empresa ABC EIRL, utilizando para ello el sistema de modelo COSO para realizar el diagnóstico y evaluación de los controles utilizados e identificando como resultado las deficiencias en las políticas de control interno que generan pérdidas operativas en los inventarios físicos, concluyendo, la organización debe mejorar su procedimiento de control interno a través de la implementación de controles propuestos con el fin de tener una gestión adecuada de sus riesgos que le permita adaptarse al entorno del negocio.

Díaz (2018) en su investigación, cuyo propósito fue determinar la importancia de los controles internos en los inventarios de las compañías comercializadoras: Caso Distribuciones G&A SAC – Cañete, cuyo estudio fue descriptiva bibliográfico documental y la técnica utilizada fue la de revisión bibliográfica y entrevista. Los instrumentos fueron las fichas bibliográficas y el cuestionario, teniendo como resultado que la empresa no cuenta con la puesta en marcha de los componentes de control interno, por lo que genera limitaciones, tampoco cuenta con valores éticos institucionales, manual de organización y funciones, no posee planes estratégicos ni operativos, no ha reconocido sus riesgos internos y externos, no existe supervisión de los colaboradores para el cumplimiento de sus actividades sugiriendo establecer leyes y procesos en todas las actividades y componentes de control, concluyendo que los controles internos si afecta en la administración de inventarios de Distribuciones G&A S.A.C.

Zarzosa (2018) en su investigación, cuyo objetivo fue definir la influencia del control interno en la administración de los inventarios de mercadería en Comercial Obregón S.A.C. de Chimbote 2017, cuyo diseño fue bibliográfica documental y de caso, utilizando fichas bibliográficas y cuestionario para la selección de la información, obteniendo como resultado que la empresa no aplica eficientemente los componentes de control interno basado en el informe COSO y concluyendo, que el control interno no presenta influencia de manera positiva en el área de inventarios de Comercial Obregón S.A.C.

Inga (2017) su investigación, tuvo como finalidad, establecer la incidencia de un sistema de control de inventario en la situación financiera de Grupo Moreno E.I.R.L., cuya metodología fue descriptiva de diseño no experimental y de corte transversal, la población y muestra fue la misma, utilizando como instrumento la entrevista y análisis documental. Al estudiar los documentos se evidenció que la compañía no posee un sistema de control de inventario establecido lo que incide de manera negativa en la situación financiera, reflejándose en el giro de los inventarios generando la inmovilización del capital, concluyendo que un sistema de control de inventarios si incide en mejorar la situación financiera de Grupo Moreno E.I.R.L.

Cari (2015) su investigación, cuya finalidad fue describir el control interno de inventarios y determinar cómo sus limitaciones contribuyen en el orden contable de las ferreterías en la ciudad de Juliaca, utilizando para ello una metodología de tipo descriptiva cuyo trabajo desarrollado fue de campo, utilizando la técnica de la observación, entrevista no estructurada y encuestas realizadas a los colaboradores, la información obtenida fue evaluada para conocer la situación en el manejo de las mercaderías en las empresas obteniendo como resultado que la deficiencia en el control interno de las ferreterías investigadas ocasiona limitaciones tales como desorden en el almacén, información errónea no fiable, personal inadecuado, afectando en la organización contable de las empresas. Concluyendo, el control interno vigente en los inventarios presenta deficiencias que influyen de manera negativa en las empresas ferreteras de la ciudad de Juliaca.

Se sigue fundamentando, la investigación con antecedentes locales que a continuación se detallan:

Espinoza (2018) su investigación, cuyo objetivo fue restablecer la administración de los inventarios de una empresa del rubro automotriz, para lo cual utilizó la metodología, diseño no experimental, transversal, descriptiva cuyo enfoque fue cuantitativa, obteniendo como resultados que hay una mala administración en los inventarios y que la rotación de algunos repuestos era casi nula ya que existían repuestos que no tienen salida por más de tres meses y el impacto económico de pérdidas que generaba la falta de control era alta, concluyendo, los inventarios se administrarían mejor si existiera una buena gestión y valuación de los mismos en la empresa de rubro automotriz.

Ubillus (2018) su investigación, cuyo objetivo fue explicar los componentes de control interno en el almacén de la empresa Servicios Generales Señor de los Milagros, Huancabamba 2017, cuya metodología utilizada fue diseño no experimental, descriptivo, documental y de caso, empleando un cuestionario pre estructurado obteniendo como resultados que se posee un sistema de control de compras y ventas, no tiene implementado un registro de kárdex manual ya que registra los movimientos de mercadería en el almacén en una hoja de cálculo y su rotación de existencias están registrados en un cuaderno de control de almacén, concluyendo que la empresa Servicios Generales Señor de los Milagros no ejecuta eficientemente los mecanismos de control interno en su almacén.

Sánchez (2018) en su investigación, cuyo propósito fue implementar un sistema de control interno para los stocks de la empresa comercial Punto Blanco S.A.C. del distrito de Piura utilizando para ello el diseño no experimental cuantitativo descriptivo, cuya técnica utilizada fue la encuesta a través de un cuestionario y la entrevista realizada a los operarios de logística, encontrando que la empresa posee debilidades en el control de las existencias al no tener establecidos procesos, frecuencias y responsabilidades en la gestión de los inventarios, concluyendo, en la propuesta de un sistema de control interno de los stocks para la empresa Punto Blanco S.A.C.

Vignolo (2017) su investigación, cuyo objetivo fue detallar los componentes de control interno de inventarios en los depósitos Ferreteros del Perú y de Sodimac Piura, cuya metodología se utilizó el diseño cualitativo descriptivo documental, aplicando a su vez



la técnica de verificación documental y para la colección de datos un cuestionario aplicado al propietario de las empresas. Obteniendo como resultado la no existencia de controles internos de inventarios en los depósitos ferreteros del Perú, además de evidenciar que Sodimac Piura lleva un adecuado registro de inventarios realizándose de manera mensual, encontrándose a cargo del personal de logística quien realiza el control físico de la mercadería para descubrir diferencias que afecten las existencias concluyendo, los mecanismos de control interno de inventarios describen la importancia de aplicar políticas de control en los depósitos ferreteros del Perú.

Mena (2017) su investigación, cuyo objetivo fue determinar las cualidades del control interno en el almacén de las organizaciones agrarias del Perú y de Puquchi S.A.C. - Sullana, cuya metodología utilizada fue el diseño no experimental, transversal, de tipo descriptivo con enfoque cuantitativo, obteniendo que la empresa Puquchi SAC, no cuenta con manuales de controles para el buen desarrollo de sus funciones. Así mismo no realiza conteos físicos, no utiliza Bincard ni kárdex. Concluyendo, la importancia de establecer los atributos de control interno en los almacenes de las empresas agrarias para proponer la implementación del manual de organización y funciones a fin de superar las limitaciones del control interno en Puquchi S.A.C.

Se fundamentan científicamente las teorías relacionadas con la variable control interno e inventario de existencias.

El control interno según el informe COSO es definido como un procedimiento realizado por la dirección y el personal en general de una organización, con el propósito de facilitar solidez razonable en el cumplimiento de sus planes teniendo en cuenta la gestión de las operaciones, la confianza en la información contable financiera y el cumplimiento de leyes y normas vigentes (Fonseca, 2014).

Según Estupiñan (2015) manifiesta al control interno como el diseño de la estructura de una empresa que cumple con las siguientes premisas: el desarrollo de políticas para el diseño y operacionalización de las tareas con los controles correspondientes, demostración de las actividades, exactitud de resultados y la implementación de acciones correctivas necesarias, cumpliendo los compromisos para alcanzar las metas descritas en un principio.

Asimismo, Navarro y Ramos (2016) definen al control interno como el escenario en el que se desarrollan las compañías, formando parte de una técnica que se basa en un modelo de gestión para ser administrados, en tal sentido permiten detectar probables errores dentro de los procedimientos organizacionales, convirtiéndose en una herramienta importante para tomar decisiones, asegurando de esta manera el cumplimiento de metas trazadas. A su vez, el control interno se encuentra compuesto por cinco componentes interrelacionados y poseen sus inicios en los procesos administrativos; además, el informe COSO precisa que son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación; y supervisión y monitoreo.

Para Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005) definen al ambiente de control como la base para el modelo del sistema de control interno; que refleja la importancia que da la alta dirección a los controles y la influencia que posee sobre las tareas y los resultados en la organización.

Asimismo, Fonseca (2014) indica al ambiente de control como el lugar donde los colaboradores desarrollan sus actividades con eficiencia cumpliendo de manera íntegra con sus funciones, además de los valores éticos e institucionales y el trabajo en conjunto para lograr las metas organizacionales.

Más aún, Estupiñán (2015) se refiere a este componente como el elemento principal ya que es la base de los otros cuatro elementos, estableciendo el escenario que determina los roles de los colaboradores en función al control de sus tareas.

También Del Toro et al. (2005) subdividen a este componente en siete normas, las mismas que a continuación se detallan:

- i. Integridad y valores éticos. - Son factores intangibles de formación organizativa definida en las acciones y comportamientos íntegros y morales de los colaboradores. Dichos valores deben estar orientados a la integridad, responsabilidad, honestidad, transparencia, puntualidad, compromiso personal y la identificación con su empresa. La alta dirección, debe conseguir que sus colaboradores reconozcan y practiquen los valores de la organización.
- ii. Competencia profesional. – La gerencia debe determinar los instrumentos para lograr la habilidad profesional de cada uno de los colaboradores. Para ello, se debe definir el nivel de conocimiento, habilidades y actitudes necesarias para el

buen desenvolvimiento en cada puesto de trabajo. Asimismo, se debe entender que el desarrollo y superación de los colaboradores se basa en la capacitación para su desenvolvimiento por lo que se debe implementar indicadores que permitan cuantificar el desempeño del colaborador una vez cumplido su nivel de capacitación. A su vez, debe recibir la orientación e inducción necesaria.

- iii. **Atmósfera y confianza mutua.** – La alta gerencia debe promover confianza mutua entre los colaboradores, proveedores y clientes teniendo como base la integridad y competencia profesional. Tratándose de establecer un ambiente de relaciones que solucionen problemas laborales. Asimismo, la confianza mutua tiene como consecuencia la ayuda constante, así como la delegación de autoridad, logrando un desempeño eficiente de las tareas.
- iv. **Estructura organizativa.** - La alta dirección es la encargada de implementar la estructura organizacional y los niveles de autoridad para cada área que defina la misión, visión y objetivos. Es importante que su diseño se adapte a sus necesidades, para lograr una organización adecuada y desarrollar estrategias diseñadas para el cumplimiento de las metas fijadas. Teniendo en cuenta el tamaño de la empresa en relación a sus necesidades para la definición de su estructura organizativa.
- v. **Asignación de autoridad y responsabilidad.** – La organización deberá adicionar a su organigrama un manual de organización y funciones, en el que defina las obligaciones, tareas, cargos y jerarquías funcionales para que cada colaborador conozca sus responsabilidades y contribuya con su labor a cumplir las metas de la empresa.
- vi. **Políticas de recursos humanos.** - Define el proceso, técnicas y métodos de contratación y administración de los colaboradores. Para ello es necesario cumplir con proceso de selección, inducción, capacitación, rotación y sanción, definidos por el área de talento humano. Asimismo, es responsabilidad de la alta gerencia definir sanciones por el incumplimiento de políticas y procedimientos, ya que así se establecen medidas no sólo para castigar, sino para solucionar los problemas que se presenten.

- vii. Comité de control. – Las empresas deben realizar una evaluación para la creación de un comité de control, definido como un organismo en la supervisión del sistema de control interno cuyos integrantes deben reunirse con la alta gerencia para valorar la eficiencia de los controles.

Para Del Toro et al. (2005) indican que, definido el ambiente de control, podemos realizar una evaluación de los riesgos, previo proceso de verificación de los mismos.

Por su parte Fonseca (2014) manifiesta, el riesgo puede ser suceso interno o externo que puede influir en el registro y procesamiento operacional, pudiendo definir que la evaluación del riesgo en el COSO comprende el reconocimiento y el estudio de los errores que podrían darse en las actividades de control, permitiendo verificar y analizar los peligros en todos los niveles. Una vez que se identifican, se ordenan en relación a la posibilidad de ocurrencia, la magnitud del impacto y el tiempo entre ambos.

Asimismo, Estupiñán (2015) define a la evaluación de riesgos como la verificación y el estudio de los riesgos para el cumplimiento de las metas y la base para su mejora.

Establece leyes y facilita lineamientos para lograr el conocimiento del proceso de control interno sobre los riesgos de auditoría y sus mecanismos: riesgo inherente, referido a la evaluación del riesgo a nivel de los estados financieros con la posibilidad que haya errores relativos, riesgos de control que detecte y corrija de manera oportuna un error significativo y el riesgo de detección que se descubran los errores de gran importancia para minimizarlos (NIA 400).

Del Toro et al. (2005) subdividen a la evaluación de riesgos en cuatro normas, las mismas que se detallan:

- i. Identificación del riesgo. – Es la base que determina los riesgos y consiste en inspeccionar todos los medios de pérdida que posee, para ello se necesita un reconocimiento de las áreas y del proceso operativo. La falta de conocimiento conlleva a un incorrecto reconocimiento de los riesgos.
- ii. Estimación del riesgo. - Referido a la medición de las muestras de riesgo, basado en consecuencias financieras y emitidas en términos monetarios de la empresa. Una vez identificados los riesgos, se debe determinar el impacto que podría afectar a la entidad, así como las posibilidades de ocurrencia.

- iii. Determinación de los objetivos de control. – Realizada la identificación, estimación y cuantificación del riesgo, la alta dirección y los encargados de áreas deben definir los objetivos de control para disminuir los riesgos y desarrollar técnicas de control para implementarlos, desde una evaluación costo beneficio, pudiendo ser una norma, un procedimiento, personal de seguridad, alarma, extintor de incendio, etc.
- iv. Detección del cambio. – La empresa debe desarrollar métodos que capten e informen de manera oportuna los cambios o modificaciones registradas, que puedan afectar las metas trazadas. Un periodo básico del componente, evaluación del riesgo es la verificación de los cambios en las condiciones del medio en que la empresa se desenvuelve. Un sistema de control podría dejar de ser efectivo si las condiciones de dicho entorno llegarán a cambiar.

A su vez las actividades de control se definen en los siguientes conceptos:

Para Del Toro et al. (2005) indican que las actividades de control son establecidas después de haber identificado y evaluado los riesgos con el propósito de disminuir las posibilidades de ocurrencia y los resultados negativos que influyen en las metas.

Asimismo, Fonseca (2014) identifica a las actividades de control representadas por políticas como líneas de acción para la toma de decisiones por parte de la gerencia y los procedimientos que son instrucciones para ejecutar acciones enfocadas al objetivo dependiendo directamente de las políticas.

Por su parte Estupiñán (2015) lo sustenta como aquellas actividades realizadas por el órgano directriz y los colaboradores para el cumplimiento de las tareas asignadas, definidas en los procedimientos.

Del Toro et al. (2005) al ambiente de control lo subdivide en once normas, las mismas que se detallan:

- i. Separación de tareas y responsabilidades. - Los manuales de procedimientos, definen las actividades y deberes que indican el registro y revisión de las operaciones, las mismas que deben delegarse a colaboradores distintos. Para ello es necesario que en cada actividad exista una separación de funciones directas para cada empleado. En las micro o pequeñas empresas y con un reducido número de personal deben evaluarse las separaciones de tareas para disminuir los riesgos señalados.

- ii. Coordinación entre áreas. – Debe realizarse el trabajo en equipo de las jefaturas de la empresa para el logro de los objetivos y para que los resultados sean los óptimos, mejorando la integración entre las áreas. En una empresa, las decisiones de cada departamento que la conforman se deben realizar previa coordinación y comunicación con la gerencia.
- iii. Documentación. – La empresa debe tener los documentos que sustenten las operaciones y hechos importantes; todo debe estar documentado en los reglamentos. Estos reglamentos pueden presentarse para cualquier soporte y los documentos deben ser accesible de manera tal que se puedan validar si los procedimientos descritos en los reglamentos son aplicados correctamente.
- iv. Niveles definidos de autorización. - Para llevar a cabo tareas en una organización se debe tener la autorización de los colaboradores encargados según jerarquía. La alta dirección debe reconocer a los colaboradores con capacidad de aprobación para realizar dichas autorizaciones por escrito. La aprobación se plasmará en documentos y será informado al personal autorizado, quien será responsable de realizar las tareas según lo señalado.
- v. Registro oportuno y adecuado de las transacciones. – Dichas operaciones deben anotarse en el momento oportuno, de manera inmediata, para garantizar su importancia. Esto se debe realizar en todo proceso de las operaciones, desde que empieza hasta que termina. Además, se deben clasificar correctamente para que, una vez desarrollados, se entreguen en informes, facilitando a la alta dirección a tomar decisiones.
- vi. Acceso restringido a los recursos, activos y registros. – Debiendo ser restringida y protegida por herramientas de seguridad, sólo podrán acceder a ello los colaboradores autorizados. Asimismo, todos los activos de la empresa deberán estar exactamente registrados y verificados de manera periódica, los inventarios físicos con los registros contables para comprobar su existencia. La comparación se realizará de manera inopinada, quincenal o mensual, dependiendo del nivel de fragilidad del activo.
- vii. Rotación del personal en las actividades claves. - La gerencia, durante el desarrollo de reconocimiento de riesgos, señala las actividades con mayor

posibilidad de que se realicen fraudes, desviaciones o anomalías. Los colaboradores que desempeñen estas actividades deberán rotarse de manera periódica. Con las políticas de rotación que existan en la empresa, se suprime la idea de colaborador indispensable y aunque se confíe en la ética de los empleados, se aplican formas de prevenir sucesos que contribuyan a actos delictivos.

- viii. Control del sistema de información. – Deberá garantizar un buen funcionamiento, asegurando un control adecuado de todas las transacciones que realiza la organización, así como tener herramientas de seguridad que abarquen todo el proceso informativo: ingreso, procesamientos y salidas de la información; además de ser flexible en caso de cambios en las necesidades de la empresa.
- ix. Control de la tecnología de información. – Deberá ser desarrollada para contribuir con las disposiciones de información que se necesita para el cumplimiento de sus metas. Los datos que requieren las actividades de la empresa se proporcionan por el uso de medios tales como la tecnología de información que incluye información, infraestructura y personas.
- x. Indicadores de desempeño. – La alta gerencia y los responsables de cada área deben desarrollar un sistema de indicadores que evalúen la eficiencia de su gestión, pudiendo ser cuantitativos y cualitativos; los indicadores cuantitativos permitan su aplicación objetiva y razonable; y los cualitativos definidos por el tamaño, procesos y servicios que ofrece.
- xi. Función de auditoría interna. – Supervisa en conjunto con la dirección, el funcionamiento del sistema, informando de manera oportuna, su situación. Asimismo, los procesos del sistema de control interno protegen aspectos sobre la operatividad, para brindar seguridad y confiabilidad en el diseño por el alcance de las metas de la empresa.

Para Del Toro et al. (2005) indican que el componente, información y comunicación, debe realizarse de manera eficaz en todas las áreas de la empresa. El mensaje debe ser claro para que cada colaborador comprenda su rol dentro del sistema de control y como las tareas de cada uno están interrelacionados con la labor de los demás.

A su vez Fonseca (2014) lo define por procesos y normas creados por la organización para informar sobre las actividades realizadas, así mismo una adecuada comunicación permitirá a los colaboradores obtener un entendimiento eficaz sobre su rol y funciones.

Más aún, Estupiñan, (2015) indica que la información esencial debe ser comprendida, analizada y facilitada a los colaboradores de forma oportuna y en el tiempo específico para cumplir sus funciones dentro de la organización. Asimismo, la información como medio efectivo de control debe tener características como oportunidad, razonabilidad, actualización y accesibilidad. En tanto para la comunicación, deben existir canales idóneos para que los colaboradores conozcan sus responsabilidades en sus puestos de trabajo.

Para Del Toro et al. (2005) subdividen a la información y comunicación en ocho normas, las mismas que se detallan:

- i. Información y responsabilidad. – La información como proceso está referido a la comunicación de conocimientos, responsabilidades y funciones en el tiempo y en la forma indicada. La empresa debe tener información sencilla, veraz y oportuna, concerniente a los sucesos internos y externos que le afecten. Asimismo, teniendo presente el espacio en el que se genere la información, será interna y externa. Información interna generada en el interior como consecuencia de las tareas diarias y la información externa referida a la que se genera en el entorno de la organización que incluye clientes, proveedores y competencias.
- ii. Contenido y flujo de la información. – Debe ser clara, precisa y concisa que permita la toma de decisiones. Referida a temas operacionales y financieros, que permita tener informes relacionados al desempeño de las metas fijadas. Es importante disponer de información adecuada a tiempo y en el momento oportuno.
- iii. Calidad de la información. – Referido al cumplimiento de los atributos de contenido oportuno, actualizado, exacto y accesible que considere la calidad de la información que usa una empresa y hacen valiosa su fiabilidad.



- iv. Flexibilidad al cambio. – El sistema informático debe ser verificado y de corresponder rediseñado cuando se descubran limitaciones en su manejo. Cuando la empresa cambie su estrategia, misión, política, objetivos, metas, etcétera, se debe visualizar el impacto adaptándolo al cambio.
- v. Sistemas de información. - Utilizada para determinar el procesamiento de la información, relativos a las transacciones y a las actividades operativas. Por lo que los sistemas de información pueden ser informáticos, manuales o una mezcla de ambos.
- vi. Compromiso de la dirección. – La alta gerencia debe demostrar su interés hacia los sistemas de información a través de la asignación de los materiales idóneos para su desarrollo y manejo eficiente. Es importante que los directivos reconozcan y comprendan el papel importante que desempeñan en el cumplimiento de sus obligaciones.
- vii. Comunicación, valores de la organización y estrategias. – Debe validar la propagación y la puesta en marcha de los valores institucionales en los colaboradores, así como la misión, visión, objetivos de su gestión, a esto se refiere la norma. Para que el sistema de control sea eficiente, se necesita un proceso de comunicación abierto en todos los niveles y direcciones, que transmita información veraz y oportuna.
- viii. Canales de comunicación. – Diseñadas según las necesidades de la empresa, internas y/o externas, asegurándose que lleguen al destinatario en calidad y conveniencia oportuna. La comunicación con los colaboradores es de gran importancia ya que nos permitirá realizar cambios en favor de la empresa a través de sus sugerencias. Asimismo, se obtiene eficiencia en la comunicación con los clientes y proveedores para informar sobre cambios que se producen. Existen barreras definidas como circunstancias que obstaculizan la comunicación entre las personas y se clasifican en tres grupos: técnicas, a través de ruido y distancia. Semánticas, por medio de diferencias de lenguaje. Humanas a través de pensamientos, actitudes y emociones.

Finalmente, en cuanto a la supervisión y monitoreo, se detallan las siguientes premisas:

Para Del Toro et al. (2005) el componente supervisión y monitoreo, está referido a las actividades realizadas frecuentemente a las áreas de la empresa a través de supervisores internos, así como por el comité de control que debe desarrollar funciones relacionadas a la prevención de hechos que generen pérdidas a la empresa

Según Fonseca (2014) lo define como la fase que valora la eficacia de los controles internos en el tiempo. El monitoreo junto con los demás componentes proporcionan seguridad razonable a la empresa para la realización de sus metas de control, llevando a la búsqueda y corrección de las limitaciones encontradas antes que afecten a la organización. Este componente al evaluar los controles logra identificar si los cinco elementos en conjunto funcionan con efectividad en beneficio de la organización.

Asimismo, Estupiñan (2015) señala a este componente como un mecanismo de procesos, conformado como parte de las organizaciones, cuyo enfoque de mejora continua, afecta positivamente a las organizaciones ya que a través de la evaluación podemos definir la gestión eficiente del control interno con el seguimiento oportuno; la supervisión indica, si las medidas establecidas en cada nivel del proceso nos conducen hacia otros horizontes; mientras que el monitoreo consta de actividades de verificación implementadas por la dirección dentro de la organización para evitar hechos que generen daños costosos.

Del Toro et al. (2005) dividen al componente supervisión y monitoreo en cuatro normas, las mismas que se detallan:

- i. Evaluación del sistema de control interno. – Las medidas son evaluadas de manera oportuna para determinar su valor, así como realizar los cambios adecuados, mediante el seguimiento y la valoración. La dirección debe estimar de manera periódica la eficiencia del sistema de control interno y notificar las respuestas de esta estimación. Un estudio periódico de la forma en que se está desarrollando proporcionará un adecuado funcionamiento y la posibilidad de su corrección y fortalecimiento.
- ii. Eficacia del sistema de control interno. - Considerado eficaz en la medida en que la empresa cuente con seguridad razonable en los datos acerca del avance del cumplimiento de objetivos y metas, empleo de criterios económicos, la

efectividad en los informes de los estados financieros y el cumplimiento de la normatividad vigente, incluyendo las políticas y los procesos de la empresa.

- iii. Auditorías al sistema de control interno. – Se deberán practicar auditorías que informen sobre la eficacia del control dentro de la empresa, las mismas que faciliten sugerencias y recomendaciones para su desarrollo. La auditoría debe adaptarse a un método objetivo y sistemático que aumente la posibilidad de un dictamen acertado, por lo que es importante la formación de un equipo de auditores internos, que realicen supervisiones de todas las tareas, seguimientos a los reglamentos relacionadas a cada función en las áreas y puestos de trabajo de manera inopinada, haciendo llegar los hallazgos y consideraciones a la dirección para generar una cultura de prevención dentro de la empresa.
- iv. Tratamiento de las deficiencias detectadas. - Las limitaciones que alteren la eficacia del sistema de control interno debe ser comunicada, estableciéndose reglamentos que determinen, ante quien se presentará la información. El reconocimiento de las limitaciones puede iniciar de diferentes maneras: el control interno propio, la supervisión y la evaluación. También, a través de la relación con los clientes, proveedores, por medio de reclamos, demandas, etcétera.

Con respecto a la segunda variable, inventario de existencias, lo definimos con los siguientes conceptos:

Inventario, para Cruz (2017) lo señala como el registro ordenado y valorado de bienes de la empresa que ayuda a su abastecimiento en sus almacenes para la realización del proceso productivo y comercial ayudando a la puesta de disposición del producto al usuario final.

Asimismo, para Fernández y Vásquez (2014) se refieren al listado de la revisión y control de las existencias que posee la empresa ya que son bienes que garantizan su fortalecimiento, dependiendo mucho de las habilidades empleadas para hacer productivo y rentable la tenencia de estos bienes. Más aún, Miguez y Bastos (2006) señalan al inventario como un conjunto de mercadería acumulada en un almacén con el propósito de ser vendidos o utilizados en el proceso de producción.

Existencias, lo definimos como aquellos bienes que la empresa tiene a disposición en sus almacenes para ser parte de su proceso productivo o venta; y se les denomina también stocks (Manene, 2012).

Para la norma internacional de contabilidad Nro. 2 Existencias lo establece como activos que posee la empresa para ser vendidos durante la actividad de explotación y en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios (NIC 2).

A su vez, Cruz (2017) señala que las existencias están conformadas por los bienes o productos que posee la empresa y que son almacenados para su posterior venta. Los inventarios de existencias más comunes son aquellas de criterio contable, las mismas que se detallan: Mercaderías, referido a los productos obtenidos por la organización y designados a la venta sin transformación. Materias primas, productos destinados para ser transformados. Otros aprovisionamientos, como los combustibles, repuestos, embalajes, envases, etc. Productos en curso, bienes que se encuentran en fase de transformación al término del ejercicio. Productos semiterminados, los fabricados por la empresa y no destinados a su venta para su posterior término. Productos terminados, fabricados por la empresa y destinados al consumo final.

El término almacén, Zapata (2014) lo señala como el ambiente adecuado para conservar, cuidar y vigilar las mercaderías antes de ser solicitados para su producción o venta. Al igual que Marin (2014) describe que el almacén no solamente es el sitio donde se acumulan las existencias sino es el centro de reparto y consolidación de los artículos para su recepción, salida, clasificación e identificación; de esta forma obtiene un nivel de competencia que alcanza altos estándares en el mercado actual.

Inventarios de existencias, conceptualizado como el listado o registro ordenado y valorado de los bienes o productos que posee la empresa y que son almacenados para ayudar al proceso comercial o productivo y favorecer de la disposición del producto al cliente final (Cruz, 2017).

A continuación, estudiaremos a los inventarios de existencias bajo los conceptos de gestión de inventarios y métodos de valuación.

Gestión de inventarios, definido como los procesos que supervisan los niveles de inventario y determinan lo que se debe custodiar, el momento en que las

existencias se deben reponer y el tamaño que deben tener los pedidos. Una gestión de inventarios provee los procesos operativos para mantener y controlar las existencias que se van almacenar. El sistema de inventario es responsable de organizar y recepcionar la mercadería; de administrar la colocación de los pedidos y hacerle seguimiento al mismo. Además, la gestión debe conservar un control para responder a preguntas como: ¿Con qué frecuencia se determinan los inventarios de cada producto? ¿Existen procedimientos para hacer una orden de pedido? ¿Qué cantidad se debe solicitar en cada orden de pedido? (Vidal, 2017).

Se comprende por administración de inventarios, a la verificación y control de las mercaderías de bienes y productos, aplicándose normas que pueden hacer rentable la tenencia de estos artículos y a la vez evalúa los procedimientos de entradas y salidas (Fernández y Vásquez, 2014).

Para Zapata (2014) las existencias en una organización, lo define a través de conceptos básicos que ayudan a determinar las cantidades y los momentos en que se tienen que solicitar las órdenes de compra de mercadería, las mismas que se definen:

- i. Compra de mercaderías. - El consumo de las existencias en una organización dependen básicamente de su demanda ya sea para producción o ventas. Dependiendo de su rotación, estos inventarios llegan a cero y es ahí donde se debe solicitar una nueva cantidad de materiales al proveedor, para su ingreso a almacén. Se recomienda que para realizar una compra de mercadería es necesario tener más de una opción en proveedores, al menos tres como mínimo; ya que al aceptar la compra de un primer proveedor probablemente se estará perdiendo dinero y la oportunidad de conocer a proveedores con productos de calidad y a bajo precio.

Asimismo, las compras se hacen en base a las cotizaciones realizadas al proveedor. La cotización definida como un documento que define el precio de un bien o servicio que se emplea para gestionar negociaciones de compra de clientes con proveedores.

- ii. Cantidad a pedir o periodo de compra. – Denominado también tamaño de lote, que se refiere a la cantidad de mercadería a requerir al proveedor y se realiza por medio de una orden de compra física o electrónica; de tal

manera que, si se realiza un pedido cada cuatro semanas, el tamaño promedio del lote  $x$ , será igual a la demanda que corresponde a cuatro semanas. Asimismo, se deben considerar indicadores para el manejo de las existencias como stock máximo y mínimo.

- a) Stock máximo. Referido al mayor número de existencias de un producto en el almacén. Las empresas en su mayoría les importa mantener inventarios cuando los costes de almacenamiento son bajos, los pedidos poseen gran demanda, hay rebajas por volumen de pedido y se espera incremento en los precios de los productos.
- b) Stock mínimo o de seguridad. Referido al menor número de existencias de un artículo en el almacén teniendo como riesgo que el stock se quede en cero. En este caso, se mantienen inventarios bajos cuando los costes de depósito son elevados, los pedidos poseen baja demanda, no hay problemas de abastecimiento con el proveedor y se espera que los precios disminuyan.

Bajo estos conceptos, la gestión de inventarios debe establecer el stock máximo y mínimo para determinar el momento y la cantidad a solicitar por parte de la empresa.

- iii. Codificación de las existencias. - Relacionado a determinar una nomenclatura para reconocer y ordenar las existencias, indicando sus principales características, siendo importante administrarlas a través de un proceso de codificación, que permita clasificar los inventarios dentro del almacén. Codificar significa representar cada artículo por medio de un código que contiene la información necesaria y suficiente. Los sistemas de codificación más usadas son: códigos alfabéticos, numéricos y alfanuméricos (Manene, 2012).
- iv. Existencias obsoletas. - Una deficiente gestión en los inventarios de las existencias tiende a aumentar los niveles de stock obsoleto, generando problemas financieros a la empresa.

A continuación se detallan algunos de las fallas que generan la obsolescencia de los inventarios de existencias:

- a) Mantener niveles altos de stock obsoleto que perjudica a la empresa.
- Sin embargo, existen medidas de gestión que pueden ayudar a mejorar

las operaciones y reducir el inventario obsoleto. Un factor que permite revertir este stock es aplicar una planificación en las ventas, enfocado a los pedidos y tamaños de lotes, con lo cual se puede evitar una evaluación incorrecta de los períodos de vida de cada producto.

- b) La falta de supervisión de los inventarios, ya que existen empresas que asignan la responsabilidad del inventario a varios colaboradores, lo que origina que el stock obsoleto aumente debido a que no hay un control; por lo que es recomendable asignar a una persona para la administración de los inventarios de las existencias.
- c) Establecer el proceso de almacenamiento para los productos. - Los artículos para ser almacenados, tienen diferentes características para su tratamiento, definiéndose parámetros como el tipo de rotación (productos de alta y baja rotación), el costo (alto, medio y bajo), el volumen, el peso.
- d) No aplicar el método FIFO (First In First Out), que ayuda a prevenir algunos tipos de obsolescencia de inventario, ya que trata de que en el almacén siempre estén disponibles los últimos materiales adquiridos.

Según lo señalado, la acumulación de las existencias no deseadas se denomina exceso de stock y se refiere a productos cuya rotación es baja, hasta llegar a ser nula, por lo que es un indicador de análisis (Manene, 2012).

Métodos de valoración de los inventarios. - Definidos como los procesos que sirven para fijar el costo de los inventarios, los mismos que se detallan:

- Método P.E.P.S: cuyas siglas representan primeras entradas, primeras salidas o denominado también como F.I.F.O, (First In, First Out) donde indica que los primeros productos que ingresan son los primeros productos en salir y los que fueron adquiridos últimos serán considerados como inventarios al final del ejercicio (Míguez y Bastos, 2006).
- Método U.E.P.S: cuyas siglas representan últimas entradas, primeras salidas o denominado también como L.I.F.O, (Last In, First Out) donde indica que los últimos productos que ingresan son los primeros productos en salir, lo que significa que las existencias serán valuadas al costo más antiguo que corresponden a los primeros productos adquiridos (Míguez y Bastos, 2006).

- Método del Costo Promedio Ponderado consiste en la valuación de inventario, que permite hallar el costo unitario, en base a la división del costo total de las existencias entre el número de unidades disponibles para la venta. Así mismo este método se utiliza para evaluar las salidas de las existencias hasta que exista una nueva compra, de esta forma los artículos que salen se venden a su valor actual (Miguez y Bastos, 2006).

En la presente investigación se ha considerado la siguiente pregunta general:

- ¿De qué manera el control interno se relaciona en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura - 2018?

Asimismo, se están considerando las siguientes preguntas específicas:

- ¿Cómo se relaciona el ambiente de control en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura - 2018?
- ¿Cuál es la relación de la evaluación de riesgos en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura - 2018?
- ¿De qué manera las actividades de control se relacionan en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura - 2018?
- ¿Cómo se relaciona la información y comunicación en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura - 2018?
- ¿Cómo la supervisión y monitoreo se relaciona en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura - 2018?

La presente investigación tiene como justificación el fortalecimiento de los procedimientos de control en los inventarios de existencias de Servicios Generales Bomba EIRL, teniendo como base el conocimiento teórico de las variables de estudio.

El análisis de los procedimientos de control en las existencias, ayudarán a detectar las deficiencias que existen en el almacén de la empresa; además, permitirá identificar los riesgos para minimizarlos. Se intenta mejorar el control de las existencias, aplicando de manera correcta los componentes del control interno. Una correcta aplicación de los controles internos no asegura que no haya anomalías dentro de una entidad, pero si reduce la posibilidad de ocurrencia.



Por lo que la presente investigación, servirá de aporte para los estudiantes y profesionales interesados en el tema, ya que buscará sensibilizar la importancia que tienen los controles en el inventario de existencias dentro de las empresas. A su vez será útil en estudios posteriores en la misma empresa u otras de características similares, profundizando y ampliando el tema desarrollado.

Para la presente investigación se ha considerado la siguiente hipótesis general.

- El control interno se relaciona directamente con el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018.

Asimismo, se están considerando las siguientes hipótesis específicas:

- El ambiente de control se relaciona directamente en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018.
- La evaluación de riesgos se relaciona directamente en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018.
- Las actividades de control se relacionan directamente en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018.
- La información y comunicación se relacionan directamente en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018.
- La supervisión y monitoreo se relacionan directamente en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018.

Para la investigación se ha considerado como objetivo general, el siguiente:

- Describir la relación del control interno en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura - 2018.

Asimismo, se están considerando los siguientes objetivos específicos:

- Describir la relación del ambiente de control en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura - 2018.
- Describir la relación de la evaluación de riesgos en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018.

- Describir la relación de las actividades de control en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018.
- Describir la relación de la información y comunicación en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura - 2018.
- Describir la relación de la supervisión y monitoreo en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura - 2018.

## II. MÉTODO

### 2.1 Tipo y diseño de investigación

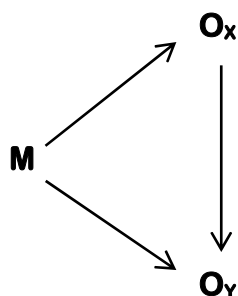
La investigación, presenta una temporalidad transeccional ya que los datos se recolectaron en un único momento y correlacional causal porque implica relación entre las variables. Transeccional o transversal se refiere a realizar el estudio una sola vez de la muestra que se posee con la finalidad de describir las variables y analizar su interrelación en un momento dado; correlacional cuya finalidad es establecer la relación entre dos o más variables, sean estas únicamente correlacionales o en función de las relaciones causales (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

También por su nivel o alcance es descriptivo - correlacional, ya que busca describir la relación a partir del análisis de las variables control interno e inventario de existencias, de manera objetiva y científica el problema para generar una mejora. Para Vara (2010), estudia la evaluación del grado de relación entre las variables, midiendo cada una y analizando su vinculación sustentándolos en hipótesis sometidas a pruebas.

A su vez, su enfoque trata de una investigación cualitativa ya que así lo determina la naturaleza de las variables control interno e inventario de existencias. Hernández, Fernández y Baptista (2010) sostienen que el enfoque cualitativo se centra fundamentalmente en la profundidad y comprensión de las variables.

El diseño es no experimental, debido a la no manipulación de las variables de estudio para obtener el resultado en la que se observan los acontecimientos tal y como se muestran en su entorno usual con el objetivo de analizarlos posteriormente (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

Su propósito es describir la relación de las variables control interno e inventarios de existencias, tal como se desarrolla en Servicios Generales Bomba EIRL, planteándose para ello el siguiente diagrama:



**Dónde:**

M: Presenta la muestra de 03 colaboradores de la empresa Servicios Generales Bomba EIRL.

O<sub>X</sub>: Presenta la información obtenida de la variable control interno.

O<sub>Y</sub>: Presenta los datos obtenidos de la variable inventario de existencias.

**2.2 Escenario de estudio**

Servicios Generales Bomba, constituida como Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.) conforme a lo dispuesto en la Ley General de Sociedades, a cargo de su representante legal, gerente general; y cuyo giro del negocio es la comercialización de repuestos de maquinaria y equipo para embarcaciones pesqueras; además de su construcción y mantenimiento. Empresa ubicada en la provincia de Sechura, con dirección fiscal en Mz B Lte 03 A.H. Los Jardines I Etapa. Asimismo, inicio operaciones el año 2015 como persona natural a cargo del Sr. Torres Rivas José Roberto, con el mismo giro de negocio cuyo local estuvo ubicado en Ca. El Porvenir Nro. 215 y a partir de octubre del 2018, cambio a personería jurídica con el mismo representante legal, en la zona del distrito de Sechura, cuya gestión ha demostrado el crecimiento paulatino en sus servicios.

**Datos generales de Servicios Generales Bomba EIRL**

Razón social	Servicios Generales Bomba E.I.R.L.
Dirección	Mz B Lte 03 – A.H. Los Jardines I Etapa. - Sechura
RUC	20603686269
Tipo de organización	Empresa Individual de Responsabilidad Limitada
Objeto social	Comercialización de repuestos de maquinaria y equipo para embarcaciones pesqueras y servicios de mantenimiento.

**2.3 Participantes**

El presente trabajo de investigación tiene como participantes a una población y muestra cuyos colaboradores son los mismos y quienes a continuación se detallan:

**2.3.1 Población.** - Estuvo constituida por los colaboradores involucrados en el manejo de los inventarios de existencias en la empresa de Servicios Generales Bomba EIRL. Arias (2012) lo describe como el conjunto de sucesos que coinciden en ciertas características o determinadas especificaciones, posibles a ser analizados.

**2.3.2 Muestra.** - Definida por el cien por ciento de la población, ya que se trata de un número reducido de elementos de estudio los que controlan las existencias. “Es un subconjunto de la población o universo, que define la unidad de muestreo y análisis” (Gómez, 2012).

#### **Población y muestra de Servicios Generales Bomba E.I.R.L.**

<b>Población</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Muestra</b>
- Gerente	1	3 colaboradores
- Contador	1	
- Asistente	1	

## **2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Se utilizaron como técnicas la encuesta y el análisis documental para el recojo de información de control interno e inventario de existencias, detallándose a continuación:

**2.4.1 Técnicas.** – Definido a aquellos procedimientos sistematizados encargados de la implementación de los métodos para la investigación con la finalidad de recolectar información inmediata (Gómez, 2016).

- **Encuesta.** – Se realizó a tres colaboradores encargados del control y manejo de las mercaderías, usando como instrumento el cuestionario para obtener información sobre las variables control interno e inventario de existencias en la empresa Servicios Generales Bomba EIRL. Para Gómez (2016), es una técnica básica para recoger datos en base a un grupo objetivo y relacionado de preguntas.

- **Análisis documental.** - Utilizada para describir el nivel de cumplimiento en la variable inventarios de existencias, según la medición de sus indicadores, analizando y revisando la información documental que posee la empresa Servicios Generales Bomba EIRL. Gómez (2016) lo define como la técnica para la obtención y análisis de información que provienen de materiales impresos u otros tipos de documentos para la obtención de datos.

**2.4.2 Instrumentos.** - Se obtuvieron los datos mediante el cuestionario y la guía de análisis documental.

- **Cuestionario.** - Se utilizó un cuestionario de sesenta y cuatro preguntas para obtener información sobre las variables control interno e inventario de existencias. Los cuestionarios fueron realizadas al gerente, asistente y el contador involucrados en el manejo de las existencias. Hernández, Fernández y Baptista (2010) lo describe como un instrumento de investigación social para personas, ya que se obtienen respuestas directas a través de una hoja de preguntas y sirve para la colección de datos detallados que responde a un tema específico.
- **Guía de análisis documental.** - Diseñada para verificar el empleo de procesos y procedimientos en los inventarios de existencias, además de revisar los documentos utilizados para su control. Gómez (2016) sostiene que sirve para recolectar información con la revisión de los documentos involucrados.

## **2.5 Procedimiento**

El procedimiento que se utilizó para el desarrollo de la investigación ha sido la definición del título y la línea de trabajo, identificación de las variables, descripción de la realidad problemática, fundamentación teórica, revisión de los antecedentes locales, nacionales e internacionales, definición de la justificación, hipótesis y objetivos, tipo y diseño de investigación cualitativa, selección de la población y muestra en la empresa Servicios Generales Bomba EIRL, recolección de información a través del cuestionario y el análisis documental, análisis de los resultados en el programa excel, contrastación de hipótesis, discusión y elaboración de las conclusiones recomendaciones.

## **2.6 Métodos de análisis de información**

Después de obtener la información de cada variable, se realizó un análisis descriptivo, presentándolos en tablas de distribución de frecuencias, las cuales fueron ordenadas en función a los objetivos específicos. A partir de su análisis, procesamiento e interpretación de los datos, mediante el programa Microsoft Excel 2016, se presentaron los resultados en tablas y figuras para su mayor entendimiento, realizando la discusión y elaboración de las conclusiones y recomendaciones.

## **2.7 Aspectos éticos**

La información del proyecto de investigación es de originalidad de la autora, las técnicas y cuestionarios se desarrollan respetando la confidencialidad requerida por la empresa, teniendo en cuenta los aspectos éticos tales como la normativa de American Psychological Association (APA) para hacer mención de las citas y referencias bibliográficas, las fuentes de información sobre los antecedentes y teorías relacionadas a las variables de investigación y la confidencialidad de los colaboradores de la empresa en estudio.

### III. RESULTADOS

Objetivo general, referido a la descripción de la relación del control interno en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018, cuyos resultados señalados en la tabla 1 (véase anexo 5), se observa a la variable control interno establecida por dimensiones, visualizándose que el 59.80% de los colaboradores encuestados manifiestan no aplicarse los controles internos en el inventario de existencias mientras que el 40.20% manifiestan lo contrario. Esto debido a que, en el ambiente de control, el 57.14% de los encuestados indican que no se cumple y el 42.86% indican el cumplimiento de sus indicadores. El 66.67% responden que no se cumple la evaluación de riesgos en el inventario de existencias y el 33.33% responden que sí. El 60.61%, manifiestan que las actividades de control no se cumplen en el inventario de existencias y el 39.39% manifiestan que dichas actividades si se cumplen. En cuanto a la información y comunicación, el 56.26% de los encuestados responden que no existe y el 43.75% responden que sí. Asimismo, el 58.33% indican que no se realizan supervisiones y monitoreo de los inventarios de existencias en el área de almacén y el 41.67% indican que lo contrario.

En la tabla 2 (véase anexo 5), observamos la variable inventario de existencias conformada por las dimensiones, gestión y valoración de inventarios, donde se afirma que el 55.56% de los colaboradores encuestados responsables del área de almacén respondieron que existe control del inventario de existencias, mientras que un 44.44% indican lo contrario. Esto debido a que el 66.67% manifiestan que la empresa tiene periodos de compra adecuados a las necesidades de reposición, además que existe un control de stock máximo y stock mínimo de las existencias, mientras que el 33.33% indican lo contrario para ambos casos. El 66.67% manifiestan que existe un control físico de las existencias obsoletas y el 33.33% manifiestan que no. El 66.67% respondieron que no poseen registros del número de cotizaciones de compras con los proveedores y el 33.33% respondieron lo contrario. A su vez, el 50% de los encuestados indican que existe codificación de las existencias para su ubicación y la utilización de métodos de valoración de las existencias, mientras que el otro 50% indican lo contrario para ambos casos.

En el trabajo de campo, con la guía de análisis documental (véase anexo 6) se ha validado que en el almacén de la empresa Servicios Generales Bomba EIRL no se



emplean: procedimientos para las cotizaciones de compra, procedimientos para los periodos de compra, procesos para determinar el stock máximo y stock mínimo de las existencias. Asimismo, no existen procedimientos para la codificación de las existencias y control de las mercaderías obsoletas, además de la no aplicación de métodos de valoración de inventarios y el no uso de los documentos de valoración de los inventarios de existencias aceptados en la NIC 2, existencias.

A su vez, en la tabla 2.1 (véase anexo 5) se resume, el 59.80% de los colaboradores encargados del área de almacén, manifiestan la no existencia de controles internos, mientras que el 40.20% manifiestan lo contrario. Asimismo, el 55.56% indican el cumplimiento de los controles en el inventario de existencias y el 44.44% indican su no cumplimiento. Aún más, el 30.89% coinciden que el control interno se relaciona en el inventario de existencias en la empresa Servicios Generales Bomba EIRL.

En cuanto a la contrastación de hipótesis general

H.1. El control interno se relaciona directamente con el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018.

H.0. El control interno no se relaciona directamente con el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018.

En la tabla 3 (véase anexo 5), mediante la aplicación de la prueba estadística de Chi Cuadrado y la utilización del programa microsoft excel, cuyo resultado es 0.09, teniendo un grado de libertad 1 con un nivel de confianza del 0.95 y un valor de 0.05 se ubica en la tabla de distribución del chi cuadrado (véase anexo 7) el nivel de significación siendo de 3.8415, indicando que se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula: El control interno no se relaciona directamente con el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018, debido a que no existen controles basados en los componentes ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación; y supervisión y monitoreo dentro del área de almacén de la empresa.

Primer objetivo específico referido a la descripción de la relación del ambiente de control en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018, se obtuvo lo descrito en la tabla 4 (véase anexo 5), que indica que el 57.14% de los colaboradores manifiestan que no existe ambiente de control en el inventario de existencias y el 42.86% manifiestan lo contrario, esto debido a que un 66.67% de los encuestados respondieron la no existencia del indicador integridad y valores éticos además de la no existencia de la competencia profesional y la asignación de autoridad y responsabilidad, mientras que el 33.33% respondieron lo contrario para cada indicador. A su vez, el 50% de los colaboradores indicaron la no existencia de los indicadores atmósfera y confianza mutua, estructura organizativa, políticas y prácticas en personal y comité de control para el inventario de las existencias, mientras el otro 50% indicaron la existencia de estos indicadores.

Asimismo, en la tabla 4.1 (véase anexo 5) se observa que el 57.14% de los colaboradores indican que no existe ambiente de control en el inventario de existencias, mientras que el 42.86% indican la existencia de dicho control. Por otro lado, existe control en el inventario de existencias, así lo manifiesta el 55.56% de los encuestados, mientras que el 44.44% manifiestan lo contrario. Por lo que, el 28.23% coinciden que el ambiente de control se relaciona en el inventario de existencias en la empresa Servicios Generales Bomba EIRL.

### **Hipótesis específica 1:**

H.1. El ambiente de control se relaciona directamente en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018.

H.0. El ambiente de control no se relaciona directamente en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018.

En la tabla 5 (véase anexo 5) mediante la prueba de Chi Cuadrado y el programa microsoft excel, cuyo resultado es 0.04, teniendo un grado de libertad 1 con un nivel de confianza del 0.95 y un valor de 0.05 se ubica en la tabla de distribución del chi cuadrado (anexo 7) el nivel de significación siendo de 3.8415, indicando que se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula: El ambiente de control no se relaciona directamente en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018, debido a que no se han desarrollado controles basados en valores éticos

institucionales, cultura organizacional, asignación de funciones, políticas de personal que mejore los procedimientos en el inventario de existencias de la empresa.

Segundo objetivo específico referido a la descripción de la relación de la evaluación de riesgos en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura - 2018, se obtuvo lo visualizado en la tabla 6 (véase anexo 5), donde indica que el 66.67% de los colaboradores manifiestan la no existencia de la evaluación de riesgos en el inventario de existencias de la empresa y el 33.33% manifiestan lo contrario, esto debido a que un 66.67% de los encuestados respondieron al no cumplimiento de la identificación y estimación de riesgos; además de la no determinación de los objetivos de control y la detección al cambio mientras un 33.33% respondieron que se cumplen estos indicadores.

Asimismo, en la tabla 6.1 (véase anexo 5) se resume, el 66.67% de los colaboradores manifiestan que no hay evaluación de riesgos en el inventario de existencias, mientras que el 33.33% manifiestan que si existe dicha evaluación de riesgos. A su vez, existe control en el inventario de existencias, manifestado por el 55.56% de los encuestados, mientras que el 44.44% manifiestan que no. Por lo que, el 37.76% coinciden que la evaluación de riesgos se relaciona en el inventario de existencias en la empresa Servicios Generales Bomba EIRL.

### **Hipótesis específica 2:**

H.1. La evaluación de riesgos se relaciona directamente en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018.

H.0. La evaluación de riesgos no se relaciona directamente en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018.

En la tabla 7 (véase anexo 5) mediante la prueba estadística de Chi Cuadrado y la utilización del programa microsoft excel, cuyo resultado es 0.36, teniendo un grado de libertad 1 con un nivel de confianza del 0.95 y un valor de 0.05 se ubica en la tabla de distribución del chi cuadrado (anexo 7) el nivel de significación siendo de 3.8415, indicando que se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula: La evaluación de riesgos no se relaciona directamente en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018, debido a la falta de un plan de identificación, administración y estimación de riesgos en el área de almacén de la empresa.

Tercer objetivo específico sobre la descripción de la relación de las actividades de control en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura - 2018, se obtuvieron los resultados descritos en la tabla 8 (véase anexo 5) donde se observa la dimensión actividades de control definida por indicadores. El 60.61% de los colaboradores indican la no existencia de actividades de control en el inventario de existencias de la empresa, mientras el 39.39% indican lo contrario; esto debido a que el 66.67% respondieron no existir documentación, niveles definidos de autorización, registro oportuno y adecuado de las transacciones, rotación del personal en las tareas claves, control en los sistemas y tecnologías de la información, indicadores de desempeño y funciones de auditoría interna, mientras que el 33.33% respondieron la existencia de estas actividades. Asimismo, el 50% de los colaboradores indican que en la empresa en estudio no se cumple con la separación de tareas y responsabilidades; y el acceso restringido a los recursos, activos y registros, mientras que el otro 50% indican lo contrario.

A su vez, en la tabla 8.1 (véase anexo 5) observamos que el 60.61% de los colaboradores manifiestan que no existen actividades de control en el inventario de existencias, mientras que el 39.39% indica lo contrario. Por otro lado, se describe que existe control en el inventario de existencias, así lo manifiesta el 55.56% de los encuestados, mientras que el 44.44% manifiestan que no. Por lo que el 31.70% coinciden que las actividades de control se relacionan en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL.

### **Hipótesis específica 3:**

H.1. Las actividades de control se relacionan directamente en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018.

H.0. Las actividades de control no se relacionan directamente en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018.

En la tabla 9 (véase anexo 5), mediante la prueba de Chi Cuadrado y el programa excel, se obtuvo un resultado de 0.12, con un grado de libertad 1, nivel de confianza de 0.95, un valor de 0.05 y el nivel de significación de 3.8415, indicando que se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la nula: Las actividades de control no se relacionan directamente en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL,

Sechura – 2018, debido a que no existen controles basados en la separación de responsabilidades, acceso a los documentos, niveles de autorización, registro de las operaciones, acceso a los recursos, rotación del personal, control del sistema y tecnología de datos; y función de auditoria interna dentro del área de almacén de la empresa en estudio.

Cuarto objetivo específico referido a la descripción de la relación de la información y comunicación en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura - 2018, se obtuvo lo descrito en la tabla 10 (véase anexo 5) que señala a la dimensión información y comunicación por indicadores, donde se observa que el 56.25% de los colaboradores manifiestan que no existe información y comunicación en el inventario de existencias de la empresa y el 43.75% manifiestan que si existen. Esto debido a que el 100% de los colaboradores responden que no existe un sistema informático, el 66.67% de los encuestados indican que los indicadores contenido y flujo de la información, calidad de la información y flexibilidad al cambio no existen en el inventario de existencias mientras que el 33.33% indican lo contrario. Asimismo, el 66.67% de los colaboradores indican la existencia de los indicadores compromiso de la dirección, comunicación, valores y estrategias de la organización, mientras que el 33.33% indican la no existencia de estos indicadores. A su vez, el 50% de los encuestados responden que existe canales de comunicación y el otro 50% responden que no.

A su vez en la tabla 10.1 (véase anexo 5) se resume, el 56.25% de los colaboradores indican la no existencia de información y comunicación en el inventario, mientras que el 43.75% indican lo contrario. A su vez, existe control en el inventario de existencias, manifestado por el 55.56% de los encuestados, mientras que el 44.44% manifiestan que no. Por lo que, el 27.34% coinciden que la información y comunicación se relaciona en el inventario de existencias en la empresa Servicios Generales Bomba EIRL.

#### **Hipótesis específica 4:**

H.1. La información y comunicación se relacionan directamente en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018.

H.0. La información y comunicación no se relacionan directamente en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018.

En la tabla 11 (véase anexo 5) mediante la prueba estadística de Chi Cuadrado y la utilización del programa microsoft excel, cuyo resultado es 0.027, teniendo un grado de libertad 1 con un nivel de confianza del 0.95 y un valor de 0.05 se ubica en la tabla de distribución del chi cuadrado (Anexo 6) el nivel de significación siendo de 3.8415, indicando que se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula: La información y comunicación no se relacionan directamente en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018, debido a que no existen controles basados en la comunicación interna y externa con los clientes y proveedores respectivamente, información contenida en los informes, inexistencia de sistemas informáticos, falta de calidad de la información, flexibilidad al cambio e inexistencia de canales de comunicación.

Quinto objetivo específico referido a la descripción de la relación de la supervisión y monitoreo en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018, se obtuvo lo descrito en la tabla 12 (véase anexo 5), a la dimensión supervisión y monitoreo por indicadores, donde se detalla, el 58.33% de los colaboradores manifiestan que no se realizan actividades de supervisión y monitoreo en el inventario de existencias de la empresa Servicios Generales Bomba EIRL, mientras que el 41.67% manifiestan lo contrario; esto debido a que el 66.67% de los encuestados indican la no existencia de evaluación y supervisión del sistema de control interno en el inventario de existencias, además del no seguimiento de las medidas correctivas, mientras que el 33.33% indican que sí. El 66.67% de los encuestados responden que existen tratamiento de las deficiencias detectadas en el inventario de existencias mientras que el 33.33% responden lo contrario.

Asimismo, en la tabla 12.1 (véase anexo 5) se resume, el 58.33% de los colaboradores indican que no existe supervisión y monitoreo en el inventario de existencias, mientras que el 41.67% indica lo contrario. Asimismo, existe control en el inventario de existencias, así lo manifiesta el 55.56% de los encuestados, mientras que el 44.44% manifiestan que no. Por lo que, el 29.42% coinciden que la supervisión y monitoreo no se relaciona en el inventario de existencias en la empresa Servicios Generales Bomba EIRL.

**Hipótesis específica 5:**

H.1. La supervisión y monitoreo se relacionan directamente en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018.

H.0. La supervisión y monitoreo no se relacionan directamente en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018.

En la tabla 13 (véase anexo 5), mediante la aplicación de la prueba estadística de Chi Cuadrado y la utilización del programa Microsoft Excel, cuyo resultado es 0.027, teniendo un grado de libertad 1 con un nivel de confianza del 0.95 y un valor de 0.05 se ubica en la tabla de distribución del chi cuadrado (anexo 7) el nivel de significación siendo de 3.8415, indicando que se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula: La supervisión y monitoreo no se relacionan directamente en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018, esto debido a que no se aplican controles basados en la evaluación y supervisión del sistema del control interno, tratamiento de las deficiencias detectadas y seguimiento de las medidas correctivas en el inventario de existencias de la empresa.

#### **IV. DISCUSIÓN**

La investigación tuvo como objetivo general describir la relación del control interno en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018. Con respecto al control interno, Navarro y Ramos (2016) precisan, al escenario que desarrollan las compañías, para formar parte de una técnica basada en un modelo de gestión para ser administrados, en tal sentido permiten detectar probables errores dentro de los procesos de la organización, transformándose en una herramienta importante para decidir, asegurando de esta manera el cumplimiento de metas. Una vez analizado los resultados, se obtuvo, el 59.80% de los colaboradores del área de almacén, manifestaron, que no existen controles internos basados en los componentes ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación; y supervisión y monitoreo (véase tabla 1).

Por otro lado, el inventario de existencias Cruz (2017) señala al listado o registro ordenado y valorado de los productos que posee la empresa y que son almacenados para ayudar al proceso comercial o productivo. Asimismo, una vez analizado los resultados, el 55.56% de los colaboradores manifestaron que existe gestión en los inventarios de existencias, pero se realiza de manera empírica ya que no se cumplen con todos los controles y procedimientos formales.

Según la guía de análisis documental, se ha validado que en el área de almacén de Servicios Generales Bomba EIRL, no se emplean: procedimientos para las cotizaciones ni periodos de compra, procesos para determinar el stock máximo y mínimo de las existencias. Asimismo, no existen procedimientos para la codificación de los productos y control de las mercaderías obsoletas, además de la no aplicación de métodos de valoración de inventarios y el no uso de los documentos de valoración de existencias. Por lo que, Fernández y Vásquez (2014) indican a la gestión de inventarios como la responsable de ordenar la mercadería y mantener un control que responda a la frecuencia que determinen los inventarios, los procedimientos para hacer una orden de pedido, la cantidad a solicitar por pedido, el control de las existencias obsoletas, aplicando métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de las existencias.

En este sentido, el 30.89% coinciden que el control interno se relaciona directamente en el inventario de existencias en la empresa Servicios Generales Bomba EIRL (véase tabla 2.1) siendo un valor bajo. Más aún, obteniéndose un resultado de 0.09 en la hipótesis



mediante la prueba estadística del Chi Cuadrado, rechazando la hipótesis alterna y confirmando la aceptación de la hipótesis nula, el control interno no se relaciona directamente en el inventario de existencias en la empresa Servicios Generales Bomba EIRL. Concordando con Zarzosa (2018), quien afirma que la empresa no aplica correctamente los mecanismos de control interno basado en el informe COSO, asimismo, que el control interno no presenta relación directa en la administración del área de inventarios, esto debido a que los controles no están debidamente formalizados, compartiendo la idea de Sánchez (2018), de implementar procedimientos de control interno para el inventario de existencias en la empresa.

Con respecto al primer objetivo específico, describir la relación del ambiente de control en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018. Según Fonseca (2014) señala al ambiente de control, como el lugar donde los colaboradores desarrollan sus actividades con eficiencia, cumpliendo de manera íntegra con sus funciones, además de los valores éticos e institucionales y el trabajo en equipo para lograr las metas organizacionales. De acuerdo a los resultados, el 57.14% de los colaboradores encargados del control de las existencias, manifestaron que no se cumplen con los indicadores ambiente de control basado en valores éticos e institucionales, competencia laboral y delegación de responsabilidades que ayuden a mejorar los procesos en la empresa (véase tabla 4) y el 42.86% manifestaron lo contrario. Por lo que, el 28.23% precisan que el ambiente de control se relaciona en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL (véase tabla 4.1) siendo bajo su valor. A su vez, se obtuvo un resultado de 0.04 en la hipótesis, a través de la prueba del Chi Cuadrado, rechazando la hipótesis alterna y aceptando la hipótesis nula, el ambiente de control no se relaciona directamente en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL. Por lo que, estos resultados guardan relación con lo indicado en el estudio de Díaz (2018) ya que no se cuenta con el desarrollo del componente ambiente de control definido en los valores institucionales, manual de organización funciones; y estructura de la organización.

Sobre el segundo objetivo específico, describir la relación de la evaluación de riesgos en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018. Para Estupiñán (2015) define al componente evaluación de riesgos, como el reconocimiento y el estudio de los riesgos relevantes para el logro de las metas y la base para determinar

su mejora. Asimismo, al riesgo Fonseca (2014) lo describe como suceso interno o externo que puede influir en el registro y procesamiento operacional. De acuerdo a los resultados, el 66.67% de los encuestados respondieron la no existencia de evaluaciones de riesgo basados en la falta de identificación y estimación de los riesgos, determinación de los objetivos de control y detección del cambio (véase tabla 6), mientras que el 33.33% respondieron lo contrario. Por lo que, el 37.76% coinciden que la evaluación de riesgos se relaciona en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL (véase tabla 6.1) siendo un valor bajo. A su vez, se obtuvo un resultado de 0.36 en la contrastación de la hipótesis, rechazando la hipótesis alterna y aceptando la hipótesis nula, la evaluación de riesgos no se relaciona directamente en el inventario de existencias en la empresa Servicios Generales Bomba EIRL. Estos resultados a su vez, concuerdan con lo expuesto por Díaz (2018) donde la empresa no ha reconocido sus riesgos internos y externos en el almacén afectando en la gestión de sus inventarios y lo descrito por Alvarado (2018) que concluye en mejorar sus procedimientos de control interno a través de la implementación de controles propuestos con el fin de tener una gestión adecuada de sus riesgos.

Para el tercer objetivo específico, describir la relación de las actividades de control en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018. Sobre las actividades de control, Estupiñán (2015) lo señala a aquellas actividades realizadas por el órgano directriz y los colaboradores de la organización para la realización de sus funciones asignadas. Asimismo, de acuerdo a los resultados, el 60.61% de los colaboradores manifiestan la no existencia de actividades de control en el inventario de existencias de la empresa debido a que no se aplican controles basados en la separación de tareas y obligaciones, coordinación entre actividades, documentos, niveles de autorización, registro oportuno y adecuado de las transacciones, acceso restringido a los activos y registros, rotación del personal en las tareas, control del sistema de información, indicadores de desempeño y función de auditoría interna. Confirmado, también por el 31.70% que indicaron que las actividades de control se relacionan en el inventario de existencias de la empresa (véase tabla 8.1) siendo un valor bajo aún. Más aún, se obtuvo un resultado de 0.12 en la hipótesis, mediante la prueba estadística del Chi Cuadrado, rechazando la hipótesis alterna y aceptando la hipótesis nula, las actividades de control no se relaciona directamente en el inventario de existencias en

Servicios Generales Bomba EIRL. Afirmado en la investigación de Melo y Uribe (2017) cuyos resultados manifiestan la concentración de funciones en los procesos de control, además de la ausencia de políticas, normas y manuales que no están implementados concluyendo en el desarrollo de métodos que ayuden a mejorar las actividades de control dentro de la empresa; además de lo investigado por Ubillus (2018) que coincide en el desarrollo de mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas.

Con respecto al cuarto objetivo específico, describir la relación de la información y comunicación en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018. Para Del Toro et al. (2005) señalan la información y comunicación, debe realizarse de manera eficaz en el entorno de la empresa. Los mensajes deben ser precisos para que cada colaborador comprenda su rol dentro del sistema de control interno y como las tareas de cada uno están relacionadas con la labor de los demás. Obteniéndose como resultado, el 56.26% de los encuestados indicaron que no se aplica la información y comunicación en el inventario de existencias debido a la falta de controles basados en información y responsabilidad, contenido, flujo, calidad de la información, flexibilidad al cambio, sistema de información, compromiso de la dirección, comunicación, valores de la organización, estrategias y canales de comunicación. Por lo que el 27.34% afirma que el componente información y comunicación se relaciona en el inventario de existencias en la empresa Servicios Generales Bomba EIRL (véase tabla 10.1). Más aún, se obtuvo un resultado de 0.027 en la contrastación de hipótesis, a través de la prueba del Chi Cuadrado, rechazando la hipótesis alterna y aceptando la hipótesis nula, la información y comunicación no se relacionan directamente en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL. Estos resultados se relacionan con lo concluido en la investigación de Sánchez (2015) señalando que la empresa no presenta un adecuado control de los inventarios lo que no contribuye a obtener información razonable y oportuna para su proceso económico, y lo descrito en la investigación de Quiñones (2017) que señala que el área de almacén requiere de un esquema de control interno con mecanismos de gestión para hallar de manera cuantitativa y razonable los inventarios de las mercaderías.

Sobre el quinto objetivo específico, describir la relación de la supervisión y monitoreo en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018. Para Fonseca (2014) la supervisión y monitoreo, lo define como la fase que valora la eficacia del control interno a lo largo del tiempo. El monitoreo junto con los demás componentes proporcionan seguridad razonable a la empresa para el cumplimiento de sus controles, llevando a la búsqueda y corrección de las limitaciones encontradas antes que afecten a la organización. Este componente al evaluar los controles logra identificar si los cinco elementos en conjunto funcionan con efectividad en beneficio de la organización. Según los resultados, el 58.33% de los colaboradores manifiestan que no se realizan tareas de supervisión y monitoreo en el inventario de existencias, esto debido a que no se aplican controles basados en la evaluación y supervisión del sistema del control interno, tratamiento de las deficiencias detectadas y seguimiento de medidas correctivas, manifestado también por el 29.42% que coinciden, la supervisión y monitoreo se relacionan en el inventario de existencias en la empresa Servicios Generales Bomba EIRL (véase tabla 12.1) siendo un valor bajo. Más aún, se obtuvo un resultado de 0.06 en la contrastación de hipótesis, mediante la prueba estadística del Chi Cuadrado, rechazando la hipótesis alterna y aceptando la hipótesis nula, la supervisión y monitoreo no se relacionan significativamente en el inventario de existencias en la empresa Servicios Generales Bomba EIRL. Estos resultados guardan relación con la investigación de Cari (2015), concluyendo, el control interno vigente en el inventario de existencia presenta deficiencias que influyen de manera negativa en la empresa; además Ubillus (2018) concluye que la empresa no aplica eficientemente los componentes de control interno en su almacén.

## **V. CONCLUSIONES**

En la empresa Servicios Generales Bomba EIRL no hay relación entre el control interno y el inventario de existencias, confirmado por el 59.80% de los colaboradores, debido a que no existen controles de supervisión, ni emplean procesos de gestión, no poseen normatividad interna para las operaciones en el inventario de existencias, realizándose de manera empírica.

- (1) El ambiente de control y el inventario de existencias no se relacionan, confirmado por el 57.14% de los colaboradores, debido a que no están establecidos formalmente los valores éticos institucionales, la competencia profesional, estructura organizativa, asignación de responsabilidades y prácticas de personal dentro del área de almacén.
- (2) Entre la dimensión evaluación de riesgos y el inventario de existencias, no existe relación, indicado por el 66.67% de los trabajadores, debido a que no hay políticas de reconocimiento y estimación, ni cuentan con un plan de gestión de riesgos dentro del área de almacén.
- (3) La dimensión, actividades de control no se relaciona en el inventario de existencias, manifestado por el 60.61% de los colaboradores, debido a que no existen separación de actividades y responsabilidades, documentación, registro de las transacciones, acceso limitado a los recursos, cambio del personal, control del sistema de información y funciones de auditoría interna.
- (4) Para la dimensión, información y comunicación y el inventario de existencias, no existe relación, indicado por el 56.25% de los trabajadores, debido a que presenta deficiencias en los canales de comunicación en el contenido y calidad de la información con los colaboradores y proveedores, no posee un sistema informático que ayude en el control de las existencias dentro del área de almacén.
- (5) Entre la supervisión y monitoreo y el inventario de existencias, no hay relación afirmado por el 58.33% de los colaboradores, debido a la inexistencia de procedimientos de evaluación y supervisión, además del seguimiento de las deficiencias detectadas y la falta de tratamiento de las medidas correctivas en el área de almacén.

## **VI. RECOMENDACIONES**

Diseñar e implementar un sistema de control interno que aplique sus mecanismos, incluyendo procesos, procedimientos, reglamentos y métodos para la gestión eficiente del inventario de existencias en el área de almacén de Servicios Generales Bomba EIRL.

- (1) Diseñar la estructura organizacional en función a las necesidades del área de almacén, además de implementar un manual y reglamento de organización y funciones (MOF - ROF), manuales de almacén, asignación de responsabilidades en la gestión de los inventarios incluyendo los valores éticos institucionales, las competencias y prácticas en el personal.
- (2) Implementar un plan de gestión de riesgos y designar responsables para su identificación y análisis que incluya funciones para cada uno. Así como promover entre los colaboradores una cultura de administración de riesgos a través de charlas al personal responsable del control del área de almacén.
- (3) Proponer actividades de control, con cronograma de cumplimiento para el almacenamiento de las existencias. Asimismo, establecer normas de separación de tareas y responsabilidades, registro de las transacciones, políticas de acceso a almacén e implementación de políticas de rotación de personal.
- (4) Establecer canales de comunicación adecuados que permitan la calidad de la información entre los colaboradores y proveedores, además del diseño de un sistema informático que ayude en el control y manejo de las existencias de manera eficiente en el área de almacén y sea flexible al cambio.
- (5) Para la supervisión y monitoreo, definir procedimientos de supervisión que evalúen los componentes de control interno, comunicando oportunamente a la gerencia las deficiencias halladas y asegurando que se efectúen las recomendaciones emitidas por el supervisor encargado del control de las existencias.

## REFERENCIAS

- Alvarado, C. (2018). *Evaluación del sistema de control interno de inventarios de la empresa ABC E.I.R.L.* (Tesis de pregrado). Universidad de Piura. Obtenido de [Evaluación%20del%20sistema%20de%20control%20interno%20de%20inventarios%20de%20la%20empresa%20ABC%20E.I.R.L%20trujillo.html](#)
- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación*. (6ta edición). Caracas. Editorial Episteme. Obtenido de <https://ebevidencia.com/wp-content/uploads/2014/12/el-proyecto-de-investigación%C3%93N-6ta-EdFIDIAS-G.-ARIAS.pdf>
- Cari, P. (2015). *Control interno de inventarios y su influencia en la organización contable de las ferreterías (Comercialización de fierros, aceros y afines) de la ciudad de Juliaca - 2014*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional del Altiplano - Puno. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/1883>
- Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios*. (1era Edición). España - Málaga: IC Editorial. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=concepto+de+inventario+de+existencias&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwiVzvmileTiAhVss1kKHfrAjoQ6AEIOTAD#v=onepage&q=concepto%20de%20inventario%20de%20existencias&f=false>
- Del Toro, J., Fonteboa, A., Armada, E., y Santos, C. (2005). *Programa de preparación económica para cuadros – Control Interno*. (1era Edición). La Habana – Cuba. Editorial Combinado de Periódicos Granma. Obtenido de [http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material\\_consulta\\_ci.pdf](http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material_consulta_ci.pdf)
- Díaz, J. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Distribuciones G&A S.A.C. Cañete 2017*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Cañete. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5115>
- Ley Nro. 146-CG-2019. (2019). *Ley de la Implementación del sistema de Control Interno en las entidades del estado*. Contraloría General de la República. Diario Oficial El Peruano, Lima, Perú, 17 mayo de 2019. Obtenido de [https://www.mininter.gob.pe/sites/default/files/RC-Nro.146-2019 CG .pdf](https://www.mininter.gob.pe/sites/default/files/RC-Nro.146-2019%20CG.pdf)

- Espinoza, G. (2018). *Mejora del sistema de la gestión de inventarios de una empresa del rubro automotriz*. (Tesis de pregrado) Universidad de Piura - Piura. Obtenido de [https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/3717/TSP\\_CyA\\_017.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/3717/TSP_CyA_017.pdf?sequence=1&isAllowed=y).
- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y análisis de informe COSO I, II Y III con base en los ciclos transaccionales*. (Tercera edición). Colombia: ECOE Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=LIBROS+DE+CONTROL+INTERNO&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwjs0tTijPvhAhVCT98KHVdZAowQ6AEIKDAA#v=onepage&q=LIBROS%20DE%20CONTROL%20INTERNO&f=false>
- Fernández, S., y Vasquez, F. (2014). *El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013*. Revista InCrescendo, volumen 9, Universidad Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <https://revistas.ula dech .edu.pe/index.php/index/index>
- Flores, I., y Rojas, A. (2015). *Evaluación de control interno al área de inventario de la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil*. (Tesis de pregrado). Universidad Politécnica Salesiana – Ecuador. Obtenido de <https://dspace.ups.edu .ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS GT001158.pdf>
- Fonseca, O. (2014). *Sistema de control interno para organizaciones*. (Primera Edición). Lima. Instituto de investigación en Accountability y control - IICO. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&dq=S istema+de+control+interno&hl=es419&sa=X&ved=0ahukewj76ovT4pfiAhXJjFkKhqfdb3aq6aeikdaa#v=onepage&q=sistema%20de%20control%20interno&f=false>
- Gestión (19, Octubre, 2015). *Importancia del inventario de existencias*. Obtenido de <https://gestion.pe/tu-dinero/importancia-inventario-existencias-102693>
- Gestión (13, Agosto, 2018). *Contraloría General de la República - Control interno*. Obtenido de <https://gestion.pe/noticias/contraloria/4>
- Gómez, S. (2012). *Metodología de la investigación*. (1era edición). Mexico – Editorial Tercer milenio. Obtenido de [http://www.aliat.org.mx /BibliotecasDigitales/Axiologicas/Metodologia\\_de\\_la\\_investigacion.pdf](http://www.aliat.org.mx /BibliotecasDigitales/Axiologicas/Metodologia_de_la_investigacion.pdf)



- Gómez, M. (2016). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. (2da Edición). Buenos Aires - Argentina: Brujas.
- Hernández, R., Fernández, P., y Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. (5ta Edición). Mexico: Interamericana S.A. DE C.V.
- Hernández, R., Fernández, P., y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. (6ta Edición). Mexico: Interamericana S.A. DE C.V.
- Inga, E. (2017). *Sistema de control de inventarios y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Grupo Moreno E.I.R.L. - Año 2016*. (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo – Trujillo. Obtenido de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9971/inga\\_sme.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9971/inga_sme.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ley Nro. 26887. (s.f.). *Ley General de Sociedades*. Obtenido de <https://www.wipo.int/edocs/lexdocs/laws/es/pe/pe061es.pdf>
- Loja, J. (2015). *Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa FEMARPE CIA. LTDA*. (Tesis de pregrado). Universidad Politécnica Salesiana – Ecuador. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7805/1/UPS-CT004654.pdf>.
- Marin, R. (2014). *Almacén de clase mundial*. (1era Edición). Medellin: Editorial Esumer. Consultado en <https://www.esumer.edu.co/images/centroeditorial/Libros/fei/libros/Almacendeclasemundial.pdf>.
- Manene, L. (8, agosto, 2012). *Gestión de existencias e inventarios*. Obtenido de <http://www.luismiguelmanene.com/2012/08/08/gestion-de-existencias-einventarios>
- Melo, P. y Uribe, M. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S*. (Tesis de pregrado). Universidad Javeriana Cali – Santiago de Cali. Obtenido de [http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta%20de\\_procedimientos\\_control\\_interno.pdf?sequence=1&isAll](http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta%20de_procedimientos_control_interno.pdf?sequence=1&isAll)
- Mena, A. (2017). *Caracterización del control interno del área de almacén de las empresas del sector agrario del Perú: Caso empresa Puquchi sociedad anónima cerrada de Sullana y propuesta de mejora, 2017*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote - Piura. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/>

bitstream/handle/123456789/2018/control\_interno\_area\_de\_almacen\_mena\_calderon\_ana\_kelita.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Miguez, M., y Bastos, A. (2006). *Introducción a la gestión de stocks*. (2da edición) España, Ideas Propias Vigo. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=V5pSNK\\_yT4C&pg=PA14&dq=gestion+de+inventarios&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwiFjcrU0fvhAhWEIAKHACQBbMQuwUIQDAE#vonepage&q=gestion%20de%20inventarios&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=V5pSNK_yT4C&pg=PA14&dq=gestion+de+inventarios&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwiFjcrU0fvhAhWEIAKHACQBbMQuwUIQDAE#vonepage&q=gestion%20de%20inventarios&f=false)
- Navarro, F. y Ramos, L. (2016). *El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. . Equidad y Desarrollo*, obtenido de <http://revistas.lasalle.edu.co/index.php/ed/article/view/3473>.
- NIA 400. *Norma Internacional de Auditoria Nro. 400*. Obtenido de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/evaluacion.htm>
- NIC. (1993). *Norma Internacional de Contabilidad Nro. 2 Existencias*. Obtenido de <http://www.norma.sinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>.
- Perú 21. (28, diciembre, 2018). *Los sucesos económicos más comentados en Perú durante el 2018*. Obtenido de <https://peru21.pe/economia/sucesos-economicos-comentados-peru-2018-fotos-nndc-449889>
- PWC. (2013). *Control Interno - Marco Integrado y apéndices*. España. Obtenido de [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf)
- Quiñones, D. (2017). *Sistema de control interno para el área de inventario en la empresa multirepuestos Játiva de la ciudad de Esmeraldas*. (Tesis de pregrado). Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1410/1/QUI%C3%91%C3%93NEZ%20ANGULO%20DAMARIS%20MADELAYNE%20.pdf>
- Sanchez, S. (2018). *Propuesta de un sistema de control interno de los stocks en la empresa comercial Punto Blanco S.A.C. de la provincia de Piura*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Piura. Obtenido de <http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1452/MAE-CON-SAN-LEO-2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Sanchez, V. (2015). *El control de los inventarios y su aporte en los estados financieros de la empresa ECUAMULSER S.A.* (Tesis de pregrado). Universidad Técnica de Machala. Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3100/1/TTUACE-2015-CA-CD00070.pdf>
- Sierra, J., Guzman, M., y Garcia, F. (2015). *Administración de almacenes y control de inventarios* (1era Edición). España. Edición Eumed. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2015/1444/index.htm>.
- SUNAT. *Superintendencia Nacional de Administración Tributaria*. Perú. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sci.html>
- Ubillus, L. (2018). *Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú. Caso Ferretería Servicios Generales Señor de los Milagros – Huancabamba 2017.* (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Piura. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2839/control%C2%AD\\_interno\\_almacenes\\_ubillus\\_herrera\\_lizet\\_del\\_rocio.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2839/control%C2%AD_interno_almacenes_ubillus_herrera_lizet_del_rocio.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Vara, A. (2010). *¿Cómo hacer una tesis en ciencias empresariales?* Universidad San Martín de Porres. Obtenido de [https://masteradmon.files.wordpress.com/2013/04/manual-\\_aristides-vara.pdf](https://masteradmon.files.wordpress.com/2013/04/manual-_aristides-vara.pdf)
- Vidal-Holguin, C. (2017). Fundamentos de control y gestión de inventarios. Revista Univalle. Santiago de Cali: Programa Editorial Universidad del Valle. Recuperado desde <http://revistas.univalle.edu.co/omp/index.php/programaeditorial/catalog/download/48/20/279-1?inline=1>.
- Vignolo, E. (2017). *Los mecanismos de control interno de inventarios en los grandes almacenes Ferreteros del Perú y de Sodimac Piura, 2016.* (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Piura. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/711/controlinterno\\_arevalo\\_pintado\\_kelly\\_elizabeth.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/711/controlinterno_arevalo_pintado_kelly_elizabeth.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Zarzosa, M. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Comercial Obregón S.A.C. – Chimbote 2017.* (Tesis de pregrado). Universidad

Católica Los Ángeles de Chombote. Piura Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3820/control\\_interno\\_gestion\\_de\\_inventarios\\_zarzosa\\_mejia\\_mery\\_karen.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3820/control_interno_gestion_de_inventarios_zarzosa_mejia_mery_karen.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Zapata, J. (2014). *Fundamentos de gestión de inventarios*. Medellín. Edición Esumer. Obtenido de <https://www.esumer.edu.co/images/centroeditorial/Libros/fei/libros/Fundamentosdelagestiondeinventarios.pdf>

# ANEXOS

### Anexo 01: Matriz de consistencia

TEMA	PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	MÉTODO
Control interno y su relación en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura - 2018.	<p><b>PROBLEMA GENERAL:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿De qué manera el control interno se relaciona en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura - 2018?</li> </ul> <p><b>PROBLEMAS ESPECIFICOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿Cómo se relaciona el ambiente de control en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura - 2018?</li> <li>- ¿Cuál es la relación de la evaluación de riesgos en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura - 2018?</li> <li>- ¿De qué manera las actividades de control se relacionan en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura - 2018?</li> <li>- ¿Cómo se relaciona la información y comunicación en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura - 2018?</li> <li>- ¿Cómo la supervisión y monitoreo se relaciona en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura - 2018?</li> </ul>	<p><b>OBJETIVO GENERAL:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Describir la relación del control interno en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura - 2018.</li> </ul> <p><b>OBJETIVOS ESPECIFICOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Describir la relación del ambiente de control en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura - 2018.</li> <li>- Describir la relación de la evaluación de riesgos en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura - 2018.</li> <li>- Describir la relación de las actividades de control en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura - 2018.</li> <li>- Describir la relación de la información y comunicación en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura - 2018.</li> <li>- Describir la relación de la supervisión y monitoreo en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura - 2018.</li> </ul>	<p><b>HIPÓTESIS GENERAL:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- El control interno se relaciona directamente con el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura - 2018.</li> </ul> <p><b>HIPÓTESIS ESPECIFICAS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- El ambiente de control se relaciona directamente en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura - 2018.</li> <li>- La evaluación de riesgos se relaciona directamente en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura - 2018.</li> <li>- Las actividades de control se relacionan directamente en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura - 2018.</li> <li>- La información y comunicación se relacionan directamente en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura - 2018.</li> <li>- La supervisión y monitoreo se relacionan directamente en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura - 2018.</li> </ul>	<p>Diseño de Investigación: No experimental</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Tipo de investigación: Correlacional/transversal</li> <li>- Enfoque: Cualitativo</li> <li>- Población y muestra: 2 Colaboradores y 1 gerente de la empresa.</li> <li>- Técnicas: encuesta y análisis documental</li> <li>- Instrumentos: cuestionario y guía de análisis documental.</li> <li>- Tratamiento de datos: la información se codificó y tabuló en Microsoft Excel 2016.</li> </ul>

## Anexo 02: Operacionalización de variables

Variabes	Definición conceptual	Dimensiones	Definición operacional	Indicadores	Escalas de medición
Control interno	Procedimiento realizado por el órgano directriz y el personal en general de una organización, con el propósito de facilitar solidez razonable en el cumplimiento de sus planes teniendo en cuenta categorías, tales como la gestión eficaz de las operaciones, la confianza en la información contable financiera y el cumplimiento de las leyes y normativas vigentes (Fonseca, 2014).	- Ambiente de control	El ambiente de control se medirá por los indicadores: integridad y valores éticos, competencia profesional, atmosfera y confianza mutua, estructura organizativa, asignación de autoridad y responsabilidad, políticas y prácticas en personal y comité de control mediante el cuestionario.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- % de integridad y valores éticos.</li> <li>- % de competencia profesional.</li> <li>- % de atmosfera y confianza mutua.</li> <li>- % de estructura organizativa.</li> <li>- % de asignación de autoridad y responsabilidad.</li> <li>- % de políticas y prácticas en personal.</li> <li>- % de comité de control.</li> </ul>	Ordinal
		- Evaluación de riesgos	El análisis de riesgos se medirá con los indicadores: identificación del riesgo, estimación del riesgo, determinación de los objetivos de control y detección del cambio mediante el cuestionario.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- % de identificación del riesgo.</li> <li>- % de estimación del riesgo.</li> <li>- % de determinación de los objetivos de control.</li> <li>- % de detección del cambio.</li> </ul>	Ordinal
		- Actividades de control	Las actividades de control se medirán con los indicadores: separación de tareas y responsabilidades, coordinación entre tareas, documentación, niveles definidos de autorización, registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos, acceso restringido a los recursos, activos y registros, rotación del personal en las tareas claves, control del sistema de información, control de la tecnología de la información, indicadores de desempeño y función de auditoría interna independiente mediante el cuestionario.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- % de separación de tareas y responsabilidades.</li> <li>- % de coordinación entre tareas.</li> <li>- % de documentación.</li> <li>- Niveles definidos de autorización.</li> <li>- % de registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos.</li> <li>- % de acceso restringido a los recursos, activos y registros.</li> <li>- % de rotación del personal en las tareas claves.</li> <li>- % de control del sistema de información.</li> <li>- % de control de la tecnología de la información.</li> <li>- % de indicadores de desempeño.</li> <li>- % de función de auditoría interna independiente.</li> </ul>	Ordinal
		- Información y comunicación	La información y comunicación, se medirá por los indicadores: información y responsabilidad, contenido y flujo de la información, calidad de la información, flexibilidad al cambio, sistema de información, compromiso de la dirección, comunicación, valores de la organización y estrategias y canales de comunicación mediante el cuestionario.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- % de información y responsabilidad.</li> <li>- % de contenido y flujo de la información.</li> <li>- % de calidad de la información.</li> <li>- % de flexibilidad al cambio.</li> <li>- % del sistema de información.</li> <li>- % de compromiso de la dirección.</li> <li>- % de comunicación, valores de la organización y estrategias.</li> <li>- Nivel de canales de comunicación.</li> </ul>	Ordinal
		- Supervisión y control	La supervisión y monitoreo se medirá con los indicadores: evaluación, eficacia, auditorías del sistema de control interno, validación de supuestos asumidos y tratamiento de las deficiencias detectadas mediante el cuestionario.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- % de evaluación del sistema de control interno.</li> <li>- % de eficacia del sistema de control interno.</li> <li>- % de auditorías al sistema de control interno.</li> <li>- % de tratamiento de las deficiencias detectadas.</li> </ul>	Ordinal

Inventario de existencias	Referido al listado o registro ordenado y valorado de los bienes o productos que posee la empresa y que son almacenados para ayudar al proceso comercial o productivo y favorecer de la disposición del producto al cliente (Cruz, 2017).	- Gestión de inventarios	La gestión de inventarios se medirá con los indicadores: cotizaciones, periodos de compra, control del stock máximo y mínimo, codificación de las existencias y existencias obsoletas mediante el cuestionario y guía de análisis documental.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Nro. De cotizaciones de compras.</li> <li>- Periodos de compra.</li> <li>- Control de stock máximo y mínimo de las existencias.</li> <li>- Codificación de las existencias.</li> <li>- Existencias obsoletas.</li> </ul>	Ordinal
		- Valoración de los inventarios	La valoración de los inventarios se medirá con el indicador: tipos de métodos de valoración, mediante el cuestionario y guía análisis documental.	- Tipos de métodos de valoración de los inventarios.	Ordinal



### **Anexo 03: Validaciones**

#### **PROCEDIMIENTO PARA VALIDACIÓN DE CONTENIDO POR JUICIO DE EXPERTOS**

Estimado(a) Magister: Guisella Ocaña Palacios

Siendo conocedora de su trayectoria académica y profesional, me he tomado la libertad de elegirla como **JUEZ EXPERTA**, para revisar el contenido del cuestionario y guía de análisis documental que pretendo utilizar para determinar si el **CONTROL INTERNO SE RELACIONA EN EL INVENTARIO DE EXISTENCIAS EN SERVICIOS GENERALES BOMBA EIRL, SECHURA - 2018**.

A continuación, presento una lista de afirmaciones (ítems) relacionadas a cada concepto teórico. Lo que se solicita es colocar con un V<sup>a</sup>B<sup>a</sup> el grado de pertenencia de cada ítem con su respectivo concepto, de acuerdo a su propia experiencia y visión profesional. Se le pide si cada pregunta es apropiada o congruente con la variable que se pretende medir.

Los resultados de esta evaluación servirán para determinar la validez de contenido del cuestionario y guía de análisis documental. De antemano agradezco su cooperación.

**MARIA MERCEDES TORRES RIVAS**



### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Yamiralla Deana Pelaez, con DNI N° 02756465 Magister en MBA - Gerencia Empresarial  
N° ANR/COP 07.537 de profesión contador Público colegiado  
desempeñándome actualmente como Docente Universitario  
en Universidad Cesar Vallejo.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación los instrumentos:

Cuestionario y guía de análisis documental

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones:

Cuestionario para colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad			✓		
2. Objetividad			✓		
3. Actualidad			✓		
4. Organización			✓		
5. Suficiencia			✓		
6. Intencionalidad				✓	
7. Consistencia				✓	
8. Coherencia				✓	
9. Metodología				✓	

Guía de análisis documental para colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad			✓		
2. Objetividad			✓		
3. Actualidad			✓		
4. Organización			✓		
5. Suficiencia			✓		
6. Intencionalidad				✓	
7. Consistencia				✓	
8. Coherencia				✓	
9. Metodología				✓	

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura a los 20 días del  
mes de Junio de Dos mil diecinueve.

Mgtr. : Gisella Ocaña Palacios  
DNI : 02856965  
Especialidad : Contadora Pública  
E-mail : gisella.ocana@gmail.com

  
Dg. CPC. Gisella Ocaña Palacios  
MAT. 07-987

**“CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN EL INVENTARIO DE EXISTENCIAS EN SERVICIOS GENERALES  
BOMBA EIRL, SECHURA - 2018”**

**FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO – GUIA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL**

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
ASPECTOS DE VALIDACION		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado												60									
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables												60									
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación												60									
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems												60									
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.												60									



## **PROCEDIMIENTO PARA VALIDACIÓN DE CONTENIDO POR JUICIO DE EXPERTOS**

Estimado(a) Doctor: Román Vílchez Inga

Siendo conocedora de su trayectoria académica y profesional, me he tomado la libertad de elegirla como **JUEZ EXPERTO**, para revisar el contenido del cuestionario y guía de análisis documental que pretendo utilizar para determinar si el **CONTROL INTERNO SE RELACIONA EN EL INVENTARIO DE EXISTENCIAS EN SERVICIOS GENERALES BOMBA EIRL, SECHURA - 2018**.

A continuación, presento una lista de afirmaciones (ítems) relacionadas a cada concepto teórico. Lo que se solicita es colocar con un V<sup>a</sup>B<sup>a</sup> el grado de pertenencia de cada ítem con su respectivo concepto, de acuerdo a su propia experiencia y visión profesional. Se le pide si cada pregunta es apropiada o congruente con la variable que se pretende medir.

Los resultados de esta evaluación servirán para determinar la validez de contenido del cuestionario y guía de análisis documental. De antemano agradezco su cooperación.

**MARIA MERCEDES TORRES RIVAS**

### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Román Vilchez Taza con DNI N° 82666922 Magister  
 en Contabilidad y Finanzas  
 N° ANR/COPA 1130467 de profesión Contador Público  
 desempeñándome actualmente como docente  
 en Universidad Nacional de Piura

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación los instrumentos:

Cuestionario y guía de análisis documental

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones:

Cuestionario para colaboradores de Servicios Generales (Bomba EIRL)	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad				✓	
2. Objetividad				✓	
3. Actualidad				✓	
4. Organización				✓	
5. Suficiencia				✓	
6. Intencionalidad				✓	
7. Consistencia				✓	
8. Coherencia				✓	
9. Metodología				✓	

Guía de análisis documental para colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad				✓	
2. Objetividad				✓	
3. Actualidad				✓	
4. Organización				✓	
5. Suficiencia				✓	
6. Intencionalidad				✓	
7. Consistencia				✓	
8. Coherencia				✓	
9. Metodología				✓	

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura a los 21 días del mes de Junio de Dos mil diecinueve.

Mgtr. Dr. : *Román Vilchez Tuga*  
DNI : *02666472*  
Especialidad : *Contabilidad*  
E-mail : *romanvilchez@hotmail.com*

*Román Vilchez Tuga*  
Dr. Román Vilchez Tuga  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
MAT. 410 RUC. 1002666472



**“CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN EL INVENTARIO DE EXISTENCIAS EN SERVICIOS GENERALES  
BOMBA EIRL, SECHURA - 2018”**

**FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO – GUIA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL**

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
ASPECTOS DE VALIDACION		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																78					
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables																78					
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																79					
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																79					
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																79					



## **PROCEDIMIENTO PARA VALIDACIÓN DE CONTENIDO POR JUICIO DE EXPERTOS**

Estimado(a) Magister: Isidro Iván Vegas Palomino

Siendo conocedora de su trayectoria académica y profesional, me he tomado la libertad de elegirla como **JUEZ EXPERTO**, para revisar el contenido del cuestionario y guía de análisis documental que pretendo utilizar para determinar si el **CONTROL INTERNO SE RELACIONA EN EL INVENTARIO DE EXISTENCIAS EN SERVICIOS GENERALES BOMBA EIRL, SECHURA - 2018**.

A continuación, presento una lista de afirmaciones (ítems) relacionadas a cada concepto teórico. Lo que se solicita es colocar con un V<sup>a</sup>B<sup>a</sup> el grado de pertenencia de cada ítem con su respectivo concepto, de acuerdo a su propia experiencia y visión profesional. Se le pide si cada pregunta es apropiada o congruente con la variable que se pretende medir.

Los resultados de esta evaluación servirán para determinar la validez de contenido del cuestionario y guía de análisis documental. De antemano agradezco su cooperación.

**MARIA MERCEDES TORRES RIVAS**

### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo Vegas Rubén, Víctor Iván con DNI N° 0284776 Magister en Administración de Negocios y Relaciones Internacionales N° ANR/COP 11674666 de profesión Contador Público Colegiado desempeñándome actualmente como docente universitario en Universidad César Vallejo

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación los instrumentos:

Cuestionario y guía de análisis documental

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

Cuestionario para colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad				✓	
2. Objetividad				✓	
3. Actualidad				✓	
4. Organización				✓	
5. Suficiencia				✓	
6. Intencionalidad				✓	
7. Consistencia				✓	
8. Coherencia				✓	
9. Metodología				✓	

Gua de análisis documental para colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad				✓	
2. Objetividad				✓	
3. Actualidad				✓	
4. Organización				✓	
5. Suficiencia				✓	
6. Intencionalidad				✓	
7. Consistencia				✓	
8. Coherencia				✓	
9. Metodología				✓	

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Pura a los 06 días del mes de Julio de Dos mil diecinueve.

  
**Juan Vegas Palomino, MBA**  
 Administrador General

Mgr. : Vegas Palomino, Isidro Luis  
 DNI : 608147776  
 Especialidad : Ng. Adm. Negocios y Relac. Interne  
 E-mail : opcwing@hotmail.com

**“CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN EL INVENTARIO DE EXISTENCIAS EN SERVICIOS GENERALES  
BOMBA EIRL, SECHURA - 2018”**

**FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO – GUIA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL**

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
ASPECTOS DE VALIDACION		0	5	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1.Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado															80						
2.Objetividad	Esta expresado en conductas observables															80						
3.Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación															80						
4.Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems															80						
5.Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.															80						



## Anexo 04: Cuestionario



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### CUESTIONARIO

**APLICADA A LOS COLABORADORES DE LA EMPRESA SERVICIOS GENERALES BOMBA EIRL - SECHURA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: “CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN EL INVENTARIO DE EXISTENCIAS  
EN SERVICIOS GENERALES BOMBA EIRL, SECHURA – 2018”**

**Para la presente encuesta se plantearon las preguntas teniendo en cuenta los indicadores de las dimensiones para la variable control interno e inventario de existencias.**

**VARIABLE: CONTROL INTERNO**

**DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL**

**SI NO ¿Porqué?**

- |   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| 1. ¿Cuenta la empresa con valores éticos institucionales con los que se identifican los colaboradores responsables de los inventarios de existencias? |  |  |  |
| 2. ¿Existe en la empresa cultura organizacional basada en la integridad moral de los colaboradores encargados del área de almacén?                    |  |  |  |
| 3. ¿Los colaboradores del área de almacén, tienen conocimientos y habilidades óptimas para el desempeño en su puesto de trabajo?                      |  |  |  |
| 4. ¿Una vez reincorporados a la empresa, los colaboradores del área de almacén, reciben algún tipo de inducción?                                      |  |  |  |
| 5. ¿La empresa cuenta con indicadores para medir el desempeño laboral de los trabajadores del área de almacén?  |  |  |  |
| 6. ¿Existe adecuado nivel de comunicación entre los colaboradores del área de almacén?  |  |  |  |
| 7. ¿La empresa cuenta con un clima idóneo para la solución de conflictos entre los colaboradores del área de almacén?                                 |  |  |  |
| 8. ¿El área de almacén de la empresa, cuenta con estructura organizacional?   |  |  |  |
| 9. ¿El diseño de la estructura organizacional se adecua a las necesidades de la empresa en el área de almacén?  |  |  |  |
| 10. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones, en el área de almacén?  |  |  |  |
| 11. ¿Poseen los colaboradores del área del almacén actitudes de responsabilidad en el desarrollo de sus funciones?                                    |  |  |  |
| 12. ¿Existen mecanismos correctivos hacia las malas prácticas del personal, en el área de almacén?  |  |  |  |
| 13. ¿Existen medidas disciplinarias en caso de incumplimiento de funciones por parte de los colaboradores, en el área de almacén?                     |  |  |  |
| 14. ¿Existe en la empresa, un comité de control que realice trabajos de supervisión, en el área de almacén?   |  |  |  |

**DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGOS**

- |  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| 15. ¿La empresa tiene implementado un plan de identificación de riesgos en los inventarios de existencias? |  |  |  |
| 16. ¿Existe una adecuada administración de los riesgos en los inventarios de existencias?                  |  |  |  |
| 17. ¿Conoce Ud. las estimaciones del riesgo en los inventarios de las existencias?                         |  |  |  |
| 18. ¿Existen métodos de evaluación de riesgos, en el área de almacén?                                      |  |  |  |



19 ¿En el área de almacén, existen objetivos de control diseñados para minimizar los riesgos?			
20 ¿En el área de almacén, existen técnicas de control diseñados para minimizar los riesgos?			
21 ¿En el área de almacén, existen procedimientos capaces de informar oportunamente los cambios registrados?			
22 ¿En el área de almacén, existen mecanismos para afrontar los cambios rutinarios que influyen en la consecución de los objetivos de la empresa?			
<b>DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
23 ¿Existe separación de tareas y responsabilidades entre los colaboradores encargados del área del almacén?			
24 ¿Los colaboradores del almacén que controlan los inventarios de existencias, tienen acceso a los registros contables?			
25 ¿Existe el trabajo mancomunado, entre los colaboradores encargados del área del almacén, para el logro de los objetivos?			
26 ¿Entre el área de almacén y las demás áreas de la empresa, existe coordinación para el cumplimiento de metas?			
27 ¿Existe documentación referida al control de las existencias en el área de almacén?			
28 ¿Cuenta la empresa con un área para la aprobación de los requerimientos de las existencias con los proveedores?			
29 ¿Se registran de manera oportuna y adecuada los ingresos y salidas de las existencias, en el almacén?			
30 ¿El registro de las existencias se clasifican adecuadamente según el plan contable general revisado?			
31 ¿Existe responsables para el acceso de los registros de los inventarios de existencias, en la empresa?			
32 ¿Existe controles que aplica la empresa para el acceso a los recursos y archivos de los inventarios de existencias?			
33 ¿Posee la empresa, políticas de rotación de personal en el área de almacén?			
34 ¿Existen sistemas de información para el control de los inventarios de existencias?			
35 ¿El sistema de información se adecua a las necesidades de control de los inventarios de existencias?			
36 ¿Existen recursos de control de tecnología de información en el área de almacén de la empresa?			
37 ¿La tecnología de información se adecua a las necesidades de control de los inventarios de existencias?			
38 ¿Cuenta la empresa con un sistema de indicadores de gestión dentro del área de almacén?			
39 ¿Existen en la empresa unidades de auditoria interna que controlen los recursos en los inventarios de existencias?			
<b>DIMENSIÓN: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>			
40 ¿Considera Ud. que la comunicación interna es clara y oportuna entre los colaboradores encargados del control de los inventarios de existencias?			
41 ¿Considera Ud. que la comunicación externa con los proveedores es efectiva para el requerimiento de las existencias?			
42 ¿La información contenida en los informes de los inventarios de existencias es la adecuada?			
43 ¿La información disponible en los informes de los inventarios de existencias cumplen con los atributos de contenido apropiado, oportunidad, actualización, exactitud y accesibilidad?			
44 ¿Existe un sistema de información diseñado a la flexibilidad del cambio para el control de los inventarios de existencias, en la empresa?			

45 ¿La empresa, cuenta con sistema informático implementado para el control de sus inventarios de existencias?			
46 ¿El sistema informático utilizado es seguro y confiable en las transacciones de los inventarios de existencias?			
47 ¿Existen los recursos suficientes para el desarrollo de los nuevos sistemas de información para los inventarios de existencias?			
48 ¿Existe una comunicación en valores éticos y objetivos identificados con los colaboradores encargados del área de almacén de la empresa?			
49. ¿Existen canales para la comunicación entre los colaboradores del área de almacén?			
50. ¿Existen barreras para la comunicación entre los colaboradores del área de almacén?			
<b>DIMENSIÓN: SUPERVISIÓN Y CONTROL</b>			
51. ¿Se realizan evaluaciones de control interno en los inventarios de existencias en la empresa?			
52. ¿El responsable del control de los inventarios de existencias realiza supervisión periódica en el almacén de la empresa?			
53. ¿Se reporta el resultado de las deficiencias, en los inventarios de existencias, al gerente de la empresa?			
54. ¿Se realiza seguimiento de medidas correctivas de los resultados de los inventarios de existencias en la empresa?			
<b>VARIABLE: INVENTARIO DE EXISTENCIAS</b>			
<b>DIMENSIÓN: GESTIÓN DE INVENTARIOS</b>			
55. ¿Existe un registro de cotizaciones de compras de los proveedores en la empresa?			
56. ¿Se cotizan a más de dos proveedores, antes de realizar las compras de mercadería en la empresa?			
57 ¿La frecuencia de periodo de compras se adecuan a las necesidades de reposición de las existencias?			
58 ¿La empresa controla el stock máximo de los inventarios de existencias?			
59 ¿La empresa controla el stock mínimo de los inventarios de existencias?			
60 ¿Emplea la empresa alguna codificación para el control de sus existencias?			
61 ¿Favorece la codificación de los productos su rápida ubicación en el almacén?			
62 ¿Se lleva un control físico de las existencias obsoletas en el almacén de la empresa?			
<b>DIMENSIÓN: VALORACIÓN DE INVENTARIOS</b>			
63 ¿Existen métodos de valoración de inventarios que utiliza la empresa para el control de las existencias?			
64 ¿Los métodos de valoración de inventarios son útiles para el control de las existencias?			

## Anexo 05: Resultados del cuestionario

**Tabla 1**  
*Control Interno*

Variable	Dimensiones	Si		No		Total	
		fi	%	fi	%	fi	%
Control Interno	Ambiente de control	1.29	42.86	1.71	57.14	3	100
	Evaluación de riesgos	1	33.33	2	66.67	3	100
	Actividades de control	1.18	39.39	1.82	60.61	3	100
	Información y comunicación	1.31	43.75	1.69	56.26	3	100
	Supervisión y monitoreo	1.25	41.67	1.75	58.33	3	100
<b>TOTALES</b>		1.21	40.20	1.79	59.80	3	100

*Fuente:* Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.  
Elaboración propia

**Tabla 2**  
*Inventario de existencias*

Variable	Dimensiones	Indicadores	Si		No		Total	
			fi	%	fi	%	fi	%
Inventario de existencias	Gestión de inventarios	Nro. De cotizaciones de compras.	1	33.33	2	66.67	3	100
		Periodos de compra.	2	66.67	1	33.33	3	100
		Control de stock máximo y mínimo de las existencias.	2	66.67	1	33.33	3	100
		Codificación de las existencias.	1.5	50	1.5	50	3	100
		Existencias obsoletas.	2	66.67	1	33.33	3	100
	Valoración de los inventarios	Tipos de métodos de valoración de inventarios	1.5	50	1.5	50	3	100
<b>TOTALES</b>			1.67	55.56	1.33	44.44	3	100

*Fuente:* Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.  
Elaboración propia

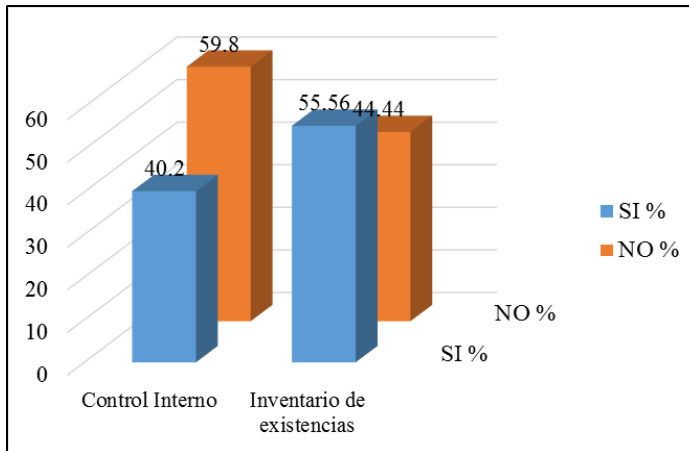
**Tabla 2.1**  
*La relación del control interno en el inventario de las existencias*

		Inventario de existencias		TOTAL
		SI	NO	
Control Interno	SI	0.8	0.41	1.21
		26.65%	13.55%	40.20%
	NO	0.87	0.92	1.79
		28.91%	30.89%	59.80%
TOTAL		1.67	1.33	3
		55.56%	44.44%	100%

*Fuente:* Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

Elaboración propia

Descripción del control interno en el inventario de existencias



**Figura 1:** La relación del control interno en el inventario de las existencias  
Elaboración propia

**Tabla 3**

*Aplicación de la prueba estadística de Chi Cuadrado entre la variable control interno y el inventario de existencias.*

		Inventario de existencias		TOTAL	Frecuencia Observada			CHI CUADRADO
		SI	NO		SI	NO		0.09
Control Interno	SI	0.8	0.41	1.21	SI	0.8	0.41	1.21
		26.65%	13.55%	40.20%	NO	0.87	0.92	1.79
	NO	0.87	0.92	1.79		1.67	1.33	3
		28.91%	30.89%	59.80%				
TOTAL		1.67	1.33	3	Frecuencia Esperada			
		55.56%	44.44%	100%	SI NO			
					SI	0.67	0.54	
					NO	1.00	0.79	

*Fuente:* Resultados obtenidos de la aplicación en Microsoft Excel  
Elaboración propia.

**Tabla 4***Ambiente de control*

Dimensión	Indicadores	Si		No		Total	
		fi	%	fi	%	fi	%
Ambiente de control	Integridad y valores éticos	1	33.33	2	66.67	3	100
	Competencia profesional	1	33.33	2	66.67	3	100
	Atmósfera y confianza mutua	1.5	50	1.5	50	3	100
	Estructura organizativa	1.5	50	1.5	50	3	100
	Asignación de autoridad y responsabilidad	1	33.33	2	66.67	3	100
	Políticas y prácticas en personal	1.5	50	1.5	50	3	100
	Comité de control	1.5	50	1.5	50	3	100
<b>TOTALES</b>		1.29	42.86	1.71	57.14	3	100

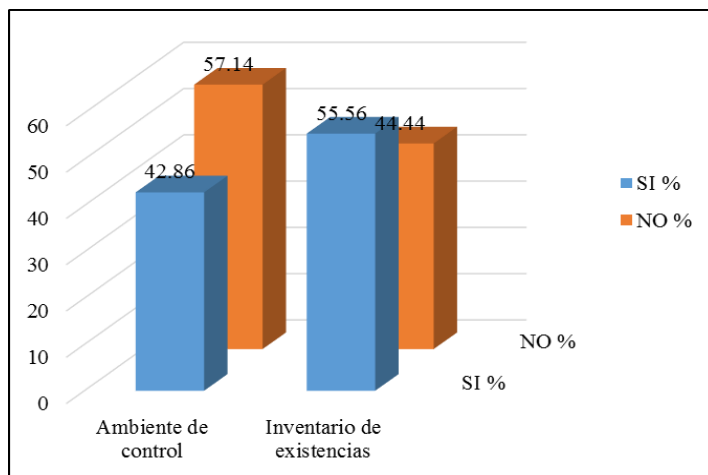
*Fuente:* Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.  
Elaboración propia

**Tabla 4.1***La relación del ambiente de control en el inventario de las existencias*

		Inventario de existencias		TOTAL
		SI	NO	
Ambiente de control	SI	0.8	0.49	1.29
		26.65%	16.21%	42.86%
	NO	0.87	0.84	1.71
		28.91%	28.23%	57.14%
	<b>TOTAL</b>	1.67	1.33	3
		55.56%	44.44%	100%

*Fuente:* Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.  
Elaboración propia

## Descripción del ambiente de control en el inventario de existencias



**Figura 2:** La relación del ambiente de control en el inventario de las existencias  
Elaboración propia

**Tabla 5**

*Aplicación de la prueba estadística de Chi Cuadrado entre el ambiente de control y el inventario de existencias.*

Inventario de existencias					TOTAL	Frecuencia Observada			CHI CUADRADO
		SI	NO			SI	NO		
Control Interno	SI	0.8	0.49	1.29		SI	0.8	0.49	1.29
		26.65%	16.21%	42.86%		NO	0.87	0.84	1.71
	NO	0.87	0.84	1.71			1.67	1.33	3
		28.91%	28.23%	57.14%					
TOTAL		1.67	1.33	3		Frecuencia Esperada			
		55.56%	44.44%	100%		SI	0.72	0.57	
						NO	0.95	0.76	

*Fuente:* Resultados obtenidos de la aplicación en Microsoft Excel  
Elaboración propia.

**Tabla 6**

*Evaluación de riesgos*

Dimensiones	Indicadores	Si		No		Total	
		fi	%	fi	%	fi	%
Evaluación de riesgo	Identificación del riesgos	1	33.33	2	66.67	3	100
	Estimación del riesgo	1	33.33	2	66.67	3	100
	Determinación de los objetivos de control	1	33.33	2	66.67	3	100
	Detección del cambio.	1	33.33	2	66.67	3	100
TOTALES		1	33.33	2	66.67	3	100

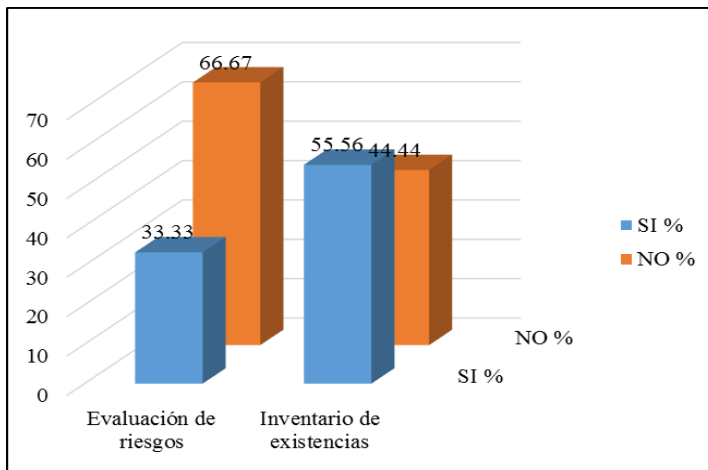
*Fuente:* Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.  
Elaboración propia

**Tabla 6.1***La relación de la evaluación de riesgos en el inventario de las existencias*

		Inventario de existencias		TOTAL
		SI	NO	
Evaluación de riesgos	SI	0.8	0.2	1
		26.65%	6.68%	33.33%
	NO	0.87	1.13	2
		28.91%	37.76%	66.67%
TOTAL		1.67	1.33	3
		55.56%	44.44%	100%

*Fuente:* Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.  
 Elaboración propia

Descripción de la evaluación de riesgos en el inventario de existencias



**Figura 3:** La relación de la evaluación de riesgos en el inventario de las existencias  
 Elaboración propia

**Tabla 7**

*Aplicación de la prueba estadística de Chi Cuadrado entre la evaluación de riesgos y el inventario de existencias.*

		Inventario de existencias		TOTAL	Frecuencia Observada			CHI CUADRADO
		SI	NO		SI	NO		0.36
Evaluación de riesgos	SI	0.8	0.2	1	SI	0.8	0.2	1
		26.65%	6.68%	33.33%	NO	0.87	1.13	2
	NO	0.87	1.13	2		1.67	1.33	3
		28.91%	37.76%	66.67%				
TOTAL		1.67	1.33	3	Frecuencia Esperada			
		55.56%	44.44%	100%	SI	NO		
					SI	0.56	0.44	
					NO	1.11	0.89	

*Fuente:* Resultados obtenidos de la aplicación en Microsoft Excel  
Elaboración propia.

**Tabla 8**

*Actividades de control*

Dimensiones		Indicadores		Si		No		Total	
		fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Actividades de control	Separación de tareas y responsabilidades	1.5	50	1.5	50	3	100		
	Coordinación entre tareas	2	66.67	1	33.33	3	100		
	Documentación	1	33.33	2	66.67	3	100		
	Niveles definidos de autorización	1	33.33	2	66.67	3	100		
	Registro oportuno y adecuado de las transacciones	1	33.33	2	66.67	3	100		
	Acceso restringido a los recursos, activos y registros	1.5	50	1.5	50	3	100		
	Rotación del personal en las tareas claves	1	33.33	2	66.67	3	100		
	Control del sistema de información	1	33.33	2	66.67	3	100		
	Control de la tecnología de la información	1	33.33	2	66.67	3	100		
	Indicadores de desempeño	1	33.33	2	66.67	3	100		
Función de auditoría interna		1	33.33	2	66.67	3	100		
TOTALES		1.18	39.39	1.82	60.61	3	100		

*Fuente:* Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.  
Elaboración propia

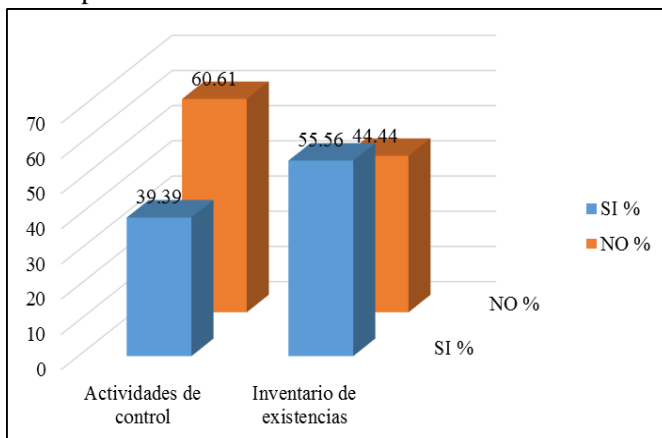


**Tabla 8.1***La relación de las actividades de control en el inventario de las existencias*

		Inventario de existencias		TOTAL
		SI	NO	
Actividades de control	SI	0.8	0.38	1.18
		26.65%	12.74%	39.39%
	NO	0.87	0.95	1.82
		28.91%	31.70%	60.61%
TOTAL		1.67	1.33	3
		55.56%	44.44%	100%

*Fuente:* Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.  
 Elaboración propia

Descripción de las actividades de control en el inventario de existencias



**Figura 4:** La relación de las actividades de control en el inventario de las existencias  
 Elaboración propia

**Tabla 9**

*Aplicación de la prueba estadística de Chi Cuadrado entre las actividades de control y el inventario de existencias.*

		Inventario de existencias		TOTAL			Frecuencia Observada	CHI CUADRADO	
		SI	NO				SI	NO	0.12
Actividades de control	SI	0.8	0.38	1.18	SI	0.8	0.38	1.18	
		26.65%	12.74%	39.39%	NO	0.87	0.95	1.82	
	NO	0.87	0.95	1.82		1.67	1.33	3	
		28.91%	31.70%	60.61%					
TOTAL		1.67	1.33	3			Frecuencia Esperada		
		55.56%	44.44%	100%			SI	NO	
					SI	0.66	0.52		
					NO	1.01	0.81		

*Fuente:* Resultados obtenidos de la aplicación en Microsoft Excel  
Elaboración propia.

**Tabla 10**

*Información y comunicación*

Dimensiones	Indicadores	Si		No		Total	
		fi	%	fi	%	fi	%
Información y comunicación	Información y responsabilidad	2	66.67	1	33.33	3	100
	Contenido y flujo de la información	1	33.33	2	66.67	3	100
	Calidad de la información	1	33.33	2	66.67	3	100
	Flexibilidad al cambio	1	33.33	2	66.67	3	100
	Sistema de información			3	100	3	100
	Compromiso de la dirección	2	66.67	1	33.33	3	100
	Comunicación, valores de la organización y estrategias	2	66.67	1	33.33	3	100
	Canales de comunicación	1.5	50	1.5	50	3	100
TOTALES		1.31	43.75	1.69	56.25	3	100

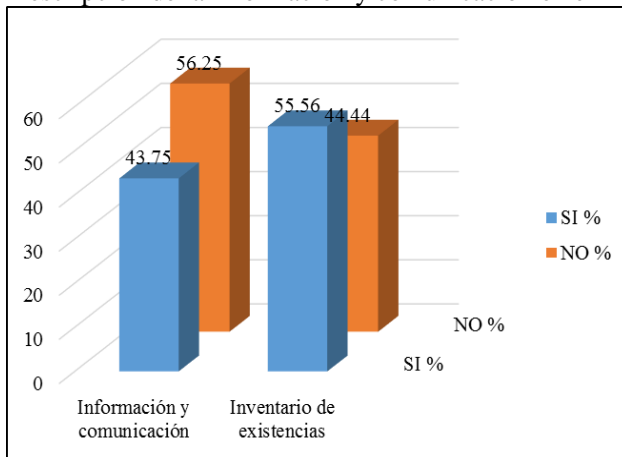
*Fuente:* Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.  
Elaboración propia

**Tabla 10.1***La relación de la información y comunicación en el inventario de las existencias*

		Inventario de existencias		TOTAL
		SI	NO	
Información y comunicación	SI	0.8	0.51	1.31
		26.65%	17.10%	43.75%
	NO	0.87	0.82	1.69
		28.91%	27.34%	56.25%
TOTAL		1.67	1.33	3
		55.56%	44.44%	100%

*Fuente:* Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.  
 Elaboración propia

Descripción de la información y comunicación en el inventario de existencias

**Figura 5:** La relación de la información y comunicación en el inventario de las existencias

Elaboración propia

**Tabla 11**

*Aplicación de la prueba estadística de Chi Cuadrado entre la información y comunicación y el inventario de existencias.*

	Inventario de existencias		TOTAL	Frecuencia Observada			CHI CUADRADO
	SI	NO		SI	NO		
Información y comunicación	S 0.8	0.51	1.31	SI 0.8	0.51	1.31	0.027
	I 26.65%	17.10%	43.75%	NO 0.87	0.82	1.69	
	N 0.87	0.82	1.69				
	O 28.91%	27.34%	56.25%				
TOTAL				Frecuencia Esperada			
	1.67	1.33	3	SI 0.73	0.58		
	55.56%	44.44%	100%	NO 0.94	0.75		

*Fuente:* Resultados obtenidos de la aplicación en Microsoft Excel  
Elaboración propia.

**Tabla 12**

*Supervisión y monitoreo*

Dimensiones	Indicadores	Si		No		Total	
		fi	%	fi	%	fi	%
Supervisión y monitoreo	Evaluación del sistema de control interno	1	33.33	2	66.67	3	100
	Supervisión del sistema de control interno	1	33.33	2	66.67	3	100
	Tratamiento de las deficiencias detectadas	2	66.67	1	33.33	3	100
	Seguimiento de medidas correctivas	1	33.33	2	66.67	3	100
<b>TOTALES</b>		1.25	41.67	1.75	58.33	3.00	100

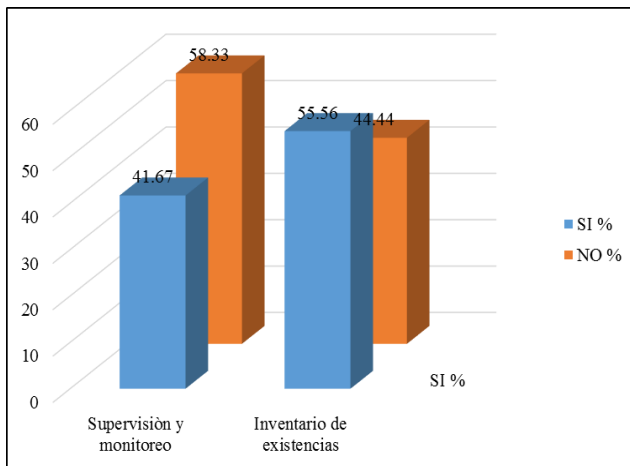
*Fuente:* Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.  
Elaboración propia

**Tabla 12.1***La relación de la supervisión y monitoreo en el inventario de las existencias*

		Inventario de existencias		TOTAL
		SI	NO	
Supervisión y monitoreo	SI	0.8	0.45	1.25
		26.65%	15.02%	41.67%
	NO	0.87	0.88	1.75
		28.91%	29.42%	58.33%
TOTAL		1.67	1.33	3
		55.56%	44.44%	100%

*Fuente:* Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.  
 Elaboración propia

Descripción de la supervisión y monitoreo en el inventario de existencias



**Figura 5:** La relación de la supervisión y monitoreo en el inventario de las existencias  
 Elaboración propia

**Tabla 13**

*Aplicación de la prueba estadística de Chi Cuadrado entre la supervisión y monitoreo y el inventario de existencias.*

		Inventario de existencias		TOTAL	Frecuencia Observada			CHI CUADRADO
		SI	NO		SI	NO		0.06
Supervisión y monitoreo	SI	0.8	0.45	1.25	SI	0.8	0.45	1.25
		26.65%	15.02%	41.67%	NO	0.87	0.88	1.75
	NO	0.87	0.88	1.75		1.67	1.33	3
		28.91%	29.42%	58.33%				
TOTAL		1.67	1.33	3	Frecuencia Esperada			
		55.56%	44.44%	100%	SI	0.70	0.55	
					NO	0.97	0.78	

*Fuente:* Resultados obtenidos de la aplicación en Microsoft Excel  
Elaboración propia.

Primer objetivo específico: describir la relación del ambiente de control en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018.

**Tabla 14**

*Valores éticos institucionales*

¿Cuenta la empresa con valores éticos institucionales con los que se identifican los colaboradores responsables de los inventarios de existencias?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Cuenta con valores como honestidad, responsabilidad y puntualidad.	1	33.33	1	33.33
NO	Aún falta definir los valores éticos institucionales	2	66.67	2	66.67
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

**Análisis e interpretación**

En la tabla 14, se observa que el 66.67% de la muestra, ha respondido que la empresa Servicios Generales Bomba EIRL aún le faltan definir sus valores éticos institucionales, mientras que el 33.33% indican que, si cuenta con valores éticos institucionales basados en la honestidad, responsabilidad y puntualidad, en los colaboradores responsables de los inventarios de las existencias.

**Tabla 15**

*Cultura organizacional*

¿Existe en la empresa cultura organizacional basada en la integridad moral de los colaboradores encargados del área de almacén?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Porque se practican los valores morales con acciones y comportamientos.	1	33.33	1	33.33
NO	Aún falta definir conceptos propios de cultura organizacional.	2	66.67	2	66.67
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### **Análisis e interpretación**

En la tabla 15, se observa que el 66.67% de la muestra, ha respondido que a la empresa Servicios Generales Bomba EIRL aún le faltan definir conceptos propios de cultura organizacional mientras que el 33.33% respondieron que si cuenta con cultura organizacional porque se practican los valores morales con acciones y comportamientos en los colaboradores responsables de los inventarios de las existencias.

**Tabla 16**

#### *Conocimientos y habilidades*

¿Los colaboradores del área de almacén, tienen conocimientos y habilidades óptimas para el desempeño en su puesto de trabajo?	¿Por qué?	fi		TOTAL	
			%	fi	%
SI	Se le induce y explica al trabajador sobre el desempeño en sus labores.	1	33.33	1	33.33
NO	Falta conocer métodos y técnicas para el manejo y control de los productos.	2	66.67	2	66.67
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### **Análisis e interpretación**

En la tabla 16, se observa que el 33.33% del total de la muestra, ha indicado que los colaboradores encargados del área de almacén si poseen conocimientos y habilidades óptimas para el desempeño en su puesto de trabajo ya que se les induce y explica sobre sus labores a realizar, mientras que un 66.67% indica que aún faltan conocer métodos y técnicas para el manejo y control de las existencias.



**Tabla 17***Inducción en el puesto*

¿Una vez reincorporados a la empresa, los colaboradores del área de almacén, reciben algún tipo de inducción?	¿Por qué?	Fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Se le indica lo que tiene que realizar en el puesto para tener conocimiento.	1	33.33	1	33.33
NO	Por tiempo sólo se le indica lo básico.	1	33.33		
	No se explica sobre las técnicas que debe aplicar para el control de las mercaderías.	1	33.34	2	66.67
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

**Análisis e interpretación**

En la tabla 17, se observa que el 66.67% de la muestra, ha indicado que los colaboradores encargados del área de almacén no reciben ningún tipo de inducción ya que por tiempo sólo se les indica lo básico y no se les explica sobre las técnicas que se deben aplicar para el control de las mercaderías, mientras que un 33.33% indica que si se le indica lo que tiene que realizar en el área de almacén.

**Tabla 18***Indicadores de desempeño laboral*

¿La empresa cuenta con indicadores para medir el desempeño laboral de los trabajadores del área de almacén?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Se mide de acuerdo al desempeño en su trabajo.	1	33.33	1	33.33
NO	No posee indicadores de desempeño laboral.	1	33.33		
	No se conoce sobre estos indicadores.	1	33.34	2	66.67
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### Análisis e interpretación

En la tabla 18, se observa que el 66.67% de la muestra, ha indicado que la empresa Servicios Generales Bomba EIRL no cuenta con indicadores de desempeño laboral para sus colaboradores en el área de almacén ya que desconoce sobre este tema, mientras que un 33.33% indica que si se mide de acuerdo al desempeño en su trabajo.

**Tabla 19**

*Nivel de comunicación*

¿Existe un adecuado nivel de comunicación entre los colaboradores del área de almacén?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Para un mejor control de las mercaderías.	1	33.33		
	Se fomenta la comunicación entre los colaboradores.			2	66.67
		1	33.34		
NO	Aún existen errores en la comunicación con los colaboradores.	1	33.33	1	33.33
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### Análisis e interpretación

En la tabla 19, se observa que el 66.67% de la muestra, ha indicado que si existe un adecuado nivel de comunicación entre los colaboradores en el área de almacén de la empresa Servicios Generales Bomba EIRL ya que permite un mejor control de las mercaderías y un 33.33% indica que aún existen errores en la comunicación con los colaboradores.

**Tabla 20***Solución de conflictos*

¿La empresa cuenta con un clima idóneo para la solución de conflictos entre los colaboradores del área de almacén?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Se resuelven de la mejor manera.	1	33.33		
	Existe la comunicación para la solución de conflictos.	1	33.34	2	66.67
NO	Aún no se aplican reglas en caso de conflictos.	1	33.33	1	33.33
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

**Análisis e interpretación**

En la tabla 20, se observa que el 66.67% de la muestra, ha indicado que la empresa Servicios Generales Bomba EIRL si cuenta con un clima idóneo para la solución de conflictos entre los colaboradores del área de almacén ya que existe comunicación para resolverlos de la mejor manera, mientras que un 33.33% indica que aún no se aplican reglas para la solución de conflictos.

**Tabla 21***Estructura organizacional*

¿El área de almacén de la empresa, cuenta con estructura organizacional?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Cuenta con dos personas: jefe y encargada.	1	33.33	1	33.33
NO	Por el momento no se cuenta con una estructura organizacional definida.	2	66.67	2	66.67
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### **Análisis e interpretación**

En la tabla 21, se observa que el 66.67% de la muestra, ha indicado que la empresa Servicios Generales Bomba EIRL no cuenta con una estructura organizacional definida dentro del área de almacén, mientras que un 33.33% indica que se cuenta con un jefe y una encargada del control de la mercadería.

**Tabla 22**

*Diseño de estructura organizacional*

¿El diseño de la estructura organizacional se adecua a las necesidades de la empresa en el área de almacén?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Existe una jerarquía en el área de almacén para la toma de decisiones.	1	33.33	1	33.33
NO	Por el momento no se cuenta con un diseño de estructura organizacional definida.	2	66.67	2	66.67
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### **Análisis e interpretación**

En la tabla 22, se observa que el 66.67% de la muestra, ha indicado que la empresa Servicios Generales Bomba EIRL no cuenta con un diseño de estructura organizacional definida dentro del área de almacén, mientras que un 33.33% indica que si existe una jerarquía para la toma de decisiones en el área de almacén.

**Tabla 23***Manual de organización y funciones*

¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones, en el área de almacén?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Existe de manera empírica ya que se designan funciones a los colaboradores del área de almacén.	1	33.33	1	33.33
NO	No se posee manual de organización y funciones definida para las labores en el área de almacén.	2	66.67	2	66.67
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.**Análisis e interpretación**

En la tabla 23, se observa que el 66.67% de la muestra, ha indicado que la empresa Servicios Generales Bomba EIRL no cuenta con un manual de organización y funciones para los colaboradores en el área de almacén, mientras que un 33.33% indica que si existe de manera empírica ya que se designan funciones a los colaboradores del área de almacén.

**Tabla 24***Actitudes de responsabilidad*

¿Poseen los colaboradores del área del almacén actitudes de responsabilidad en el desarrollo de sus funciones?	¿Por qué?	f i	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Ya que cada colaborador es responsable del cumplimiento de sus funciones.	1	33.33	2	66.67
	Ya que la responsabilidad es uno de los valores éticos de los colaboradores de la empresa.	1	33.34		
NO	Ya que aún existen deficiencias en el control y manejo de las existencias.	1	33.33	1	33.33
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### Análisis e interpretación

En la tabla 24, se observa que el 66.67% de la muestra, ha indicado que los colaboradores del área de almacén de la empresa Servicios Generales Bomba EIRL, poseen actitudes de responsabilidad para el cumplimiento de sus funciones; además que es un valor ético que los colaboradores practican, mientras que un 33.33% indica que aún existen deficiencias en el control y manejo de las existencias no cumpliendo con el valor de responsabilidad.

**Tabla 25**

#### *Mecanismos correctivos*

¿Existen mecanismos correctivos hacia las malas prácticas del personal, en el área de almacén?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Se realizan amonestaciones al personal encargado del control de las existencias.	1	33.33	1	33.33
NO	No están definidas correctamente ya que se realizan de manera empírica.	2	66.67	2	66.67
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### Análisis e interpretación

En la tabla 25, se observa que el 66.67% de la muestra, ha indicado que los mecanismos correctivos hacia las malas prácticas del personal no están definidos correctamente ya que se realizan de manera empírica, mientras que el 33.33% ha indicado que se realizan amonestaciones al personal encargado del control de las existencias.

**Tabla 26**

## Medidas disciplinarias

¿Existen medidas disciplinarias en caso de incumplimiento de funciones por parte de los colaboradores, en el área de almacén?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Son sancionados, se realiza descuento.	1	33.33		
	Van desde amonestación económica hasta despidos.			2	66.67
		1	33.34		
NO	No están definidas correctamente ya que se realizan de manera empírica.	1	33.33	1	33.33
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

**Análisis e interpretación**

En la tabla 26, se observa que el 66.67% de la muestra, ha indicado que, si existen medidas disciplinarias en caso de incumplimiento de funciones para los colaboradores del área de almacén de la empresa Servicios Generales Bomba EIRL, ya que son sancionados; además de realizarse amonestaciones hasta despidos, mientras que un 33.33% indica que no están definidas correctamente ya que se realizan de manera empírica.

**Tabla 27**

## Comité de control

¿Existe en la empresa, un comité de control que realice trabajos de supervisión, en el área de almacén?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Lo realiza directamente el gerente de la empresa.	1	33.33	1	33.33
NO	No existe un comité de control definido que realice trabajos de supervisión en el área de almacén.	2	66.67	2	66.67
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### Análisis e interpretación

En la tabla 27, se observa que el 66.67% de la muestra, ha indicado que, no existe un comité de control definido que realice trabajos de supervisión en el área de almacén de la empresa Servicios Generales Bomba EIRL, mientras que un 33.33% indica que este control lo realiza directamente el gerente de la empresa.

Segundo objetivo específico: describir la relación de la evaluación de riesgos en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018.

**Tabla 28**

*Plan de identificación de riesgos*

¿La empresa tiene implementado un plan de identificación de riesgos en los inventarios de existencias?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	De manera empírica se identifican los riesgos en el área de almacén.	1	33.33	1	33.33
NO	Aún no está definido en la empresa.	1	33.33	2	66.67
	Se desconoce del tema.	1	33.34		
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### Análisis e interpretación

En la tabla 28, se observa que el 66.67% de la muestra, ha indicado que, la empresa Servicios Generales Bomba EIRL no tiene implementado un plan de identificación de riesgos en los inventarios de existencias debido a que aún no está definido y se desconoce del tema, mientras que un 33.33% indica que se realiza de manera empírica la identificación de los riesgos en el área de almacén.



**Tabla 29***Administración de los riesgos*

¿Existe una adecuada administración de los riesgos en los inventarios de existencias?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Evita posibles pérdidas y fraudes.	1	33.33	1	33.33
NO	Se desconoce del tema.	2	66.67	2	66.67
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

**Análisis e interpretación**

En la tabla 29, se observa que el 66.67% de la muestra, ha indicado que, desconoce sobre el tema de la administración de riesgos en el inventario de existencias de la empresa Servicios Generales Bomba EIRL, mientras que un 33.33% indica que si se realiza una adecuada administración de riesgos para evitar posibles pérdidas y fraudes.

**Tabla 30***Estimaciones del riesgo*

¿Conoce Ud. las estimaciones del riesgo en los inventarios de las existencias?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Posibles pérdidas económicas que generaría.	1	33.33	1	33.33
NO	Desconoce sobre el tema.	2	66.67	2	66.67
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

**Análisis e interpretación**

En la tabla 30, se observa que el 66.67% del total de la muestra, ha indicado que, no conoce sobre las estimaciones del riesgo en los inventarios de las existencias en la empresa Servicios Generales Bomba EIRL, mientras que un 33.33% indica la estimación de riesgos con posibles pérdidas económicas que se generarían en el inventario de existencias.

**Tabla 31***Evaluación de riesgos*

¿Existen métodos de evaluación de riesgos, en el área de almacén?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Los riesgos se evalúan de manera frecuente.	1	33.33	1	33.33
NO	Desconoce del tema.	2	66.67	2	66.67
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

**Análisis e interpretación**

En la tabla 31, se observa que el 66.67% de la muestra, ha indicado que, desconoce sobre los métodos de evaluación de riesgos en el área de almacén de la empresa Servicios Generales Bomba EIRL, mientras que un 33.33% indica que los riesgos se evalúan de manera frecuente en esta área.

**Tabla 32***Objetivos de control*

¿En el área de almacén, existen objetivos de control diseñados para minimizar los riesgos?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Porque permite minimizar pérdidas.	1	33.33	1	33.33
NO	Desconoce del tema.	2	66.67	2	66.67
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

**Análisis e interpretación**

En la tabla 32, se observa que el 66.67% de la muestra, ha indicado que, no existen objetivos de control diseñados dentro del área de almacén para minimizar los riesgos en la empresa Servicios Generales Bomba EIRL, mientras que un 33.33% indica que si existe porque permite minimizar pérdidas.

**Tabla 33***Técnicas de control*

¿En el área de almacén, existen técnicas de control diseñados para minimizar los riesgos?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Procesos que determinan disminuir los riesgos en el almacén.	1	33.33	1	33.33
NO	Desconoce del tema.	2	66.67	2	66.67
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

**Análisis e interpretación**

En la tabla 33, se observa que el 66.67% del total de la muestra, ha indicado que, desconoce sobre las técnicas de control para minimizar los riesgos en el área de almacén de la empresa Servicios Generales Bomba EIRL, mientras que un 33.33% indica que son procesos que determinan la disminución de los riesgos en el almacén de la empresa.

**Tabla 34***Procedimientos al cambio*

¿En el área de almacén, existen procedimientos capaces de informar oportunamente los cambios registrados?	¿Por qué?	Fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Se comunica oportunamente al encargado del control de las existencias sobre los cambios realizados.	1	33.33	1	33.33
NO	Desconoce del tema.	2	66.67	2	66.67
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

**Análisis e interpretación**

En la tabla 34, se observa que el 66.67% del total de la muestra, ha indicado desconocer sobre los procedimientos para informar oportunamente los cambios realizados en el área del almacén de la empresa Servicios Generales Bomba EIRL, mientras que un 33.33% indica que si se comunica oportunamente al encargado del control de las existencias sobre los cambios realizados.

**Tabla 35***Mecanismos para los cambios*

¿En el área de almacén, existen mecanismos para afrontar los cambios rutinarios que influyen en la consecución de los objetivos de la empresa?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Se adaptan a los cambios que se puedan dar.	1	33.33	1	33.33
NO	Desconoce del tema.	2	66.67	2	66.67
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

**Análisis e interpretación**

En la tabla 35, se observa que el 66.67% de la muestra, ha indicado que, desconoce sobre los mecanismos para afrontar los cambios rutinarios que influyen en la consecución de los objetivos en el área de almacén de la empresa Servicios Generales Bomba EIRL, mientras que un 33.33% indica se adaptan a los cambios que puedan dar.

Tercer objetivo específico: describir la relación de las actividades de control en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018.

**Tabla 36***Separación de tareas y responsabilidades*

¿Existe separación de tareas y responsabilidades entre los colaboradores encargados del área del almacén?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Cada colaborador conoce sus responsabilidades en el área de almacén.	2	66.67	2	66.67
NO	Aún falta definirse en el manual de organización y funciones.	1	33.33	1	33.33
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### Análisis e interpretación

En la tabla 36, se observa que el 66.67% del total de la muestra, indica que si existe separación de tareas y responsabilidades ya que cada colaborador conoce sus funciones en el área de almacén de la empresa Servicios Generales Bomba EIRL, mientras que un 33.33% indica que aún faltan definirse en el manual de organización y funciones.

**Tabla 37**

*Acceso a los registros contables*

¿Los colaboradores del almacén que controlan los inventarios de existencias, tienen acceso a los registros contables?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Conocer sobre los saldos de los inventarios de las existencias.	1	33.33	1	33.33
NO	Ya que los registros contables están bajo custodia del contador.	1	33.33	2	66.67
	Acceso restringido.	1	33.34		
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### Análisis e interpretación

En la tabla 37, se observa que el 66.67% de la muestra, ha respondido que no se tiene acceso a los registros contables de los inventarios de existencias ya que esa información está bajo custodia del contador y tiene acceso restringido en la empresa Servicios Generales Bomba EIRL, mientras que el 33.33% indica que si ya que se necesita conocer sobre los saldos de los inventarios de las existencias.

**Tabla 38**

Trabajo mancomunado para el logro de objetivos

¿Existe el trabajo mancomunado, entre los colaboradores encargados del área del almacén, para el logro de los objetivos?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Ya que se trabaja en equipo para el logro de objetivos.	2	66.67	2	66.67
NO	Aún falta identificación con el trabajo en equipo en el área de almacén.	1	33.33	1	33.33
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.**Análisis e interpretación**

En la tabla 38, se observa que el 66.67% del total de la muestra, ha indicado que existe trabajo en equipo para el logro de los objetivos en el área de almacén de la empresa Servicios Generales Bomba EIRL, mientras que un 33.33% ha respondido que aún falta identificación con los objetivos de la empresa.

**Tabla 39***Coordinación para el cumplimiento de metas*

¿Entre el área de almacén y las demás áreas de la empresa, existe coordinación para el cumplimiento de metas?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Todas las áreas de la empresa coordinan para la toma de decisiones y el cumplimiento de metas.	2	66.67	2	66.67
NO	Desconoce de las metas de la empresa.	1	33.33	1	33.33
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### Análisis e interpretación

En la tabla 39, se observa que el 66.67% de la muestra, ha respondido que todas las áreas de la empresa coordinan para la toma de decisiones y cumplimiento de metas en la empresa Servicios Generales Bomba EIRL, mientras que un 33.33% indica que aún desconoce sobre las metas de la empresa.

**Tabla 40**

*Control de la documentación*

¿Existe documentación referida al control de las existencias en el área de almacén?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Se lleva un registro en archivo excel.	1	33.33	1	33.33
NO	No se conoce sobre dicha documentación.	2	66.67	2	66.67
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### Análisis e interpretación

En la tabla 40, se observa que el 66.67% del total de la muestra, ha indicado que no se conoce sobre documentación referida al control de las existencias en el área de almacén de la empresa Servicios Generales Bomba EIRL, mientras que un 33.33% indica que se lleva un registro en archivo excel para el control de las mercaderías.

**Tabla 41**

*Aprobación de requerimientos de existencias*

¿Cuenta la empresa con un área para la aprobación de los requerimientos de las existencias con los proveedores?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Lo aprueba directamente el gerente de la empresa.	1	33.33	1	33.33
NO	No existe esta área dentro de la empresa.	1	33.33	2	66.67
	Aún falta su implementación.	1	33.34		
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### **Análisis e interpretación**

En la tabla 41, se observa que el 66.67% del total de la muestra, ha respondido que la empresa Servicios Generales Bomba EIRL no cuenta con un área para la aprobación de los requerimientos de las existencias con los proveedores ya que aún falta implementarlo, mientras que un 33.33% indica que la aprobación de los requerimientos lo aprueba directamente el gerente de la empresa.

**Tabla 42**

*Registro de ingresos y salidas de las existencias*

¿Se registran de manera oportuna y adecuada los ingresos y salidas de las existencias, en el almacén?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	El control y registro de las existencias se realiza en un archivo excel.	1	33.33	1	33.33
NO	No se utilizan los formatos establecidos para un mejor control de los ingresos y salidas de las mercaderías.	2	66.67	2	66.67
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### **Análisis e interpretación**

En la tabla 42, se observa que el 66.67% de la muestra, ha respondido que en el área de almacén de la empresa Servicios Generales Bomba EIRL no se utilizan los formatos establecidos para un mejor control de los ingresos y salidas de las mercaderías, mientras que un 33.33% indica que el control y registro de las existencias se realiza en un archivo excel.



**Tabla 43***Registro de existencias según el plan contable*

¿El registro de las existencias se clasifican adecuadamente según el plan contable general revisado?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Su calificación de las existencias es de acuerdo al plan contable vigente.	1	33.33	1	33.33
NO	Desconoce sobre las cuentas de mercaderías.	2	66.67	2	66.67
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.**Análisis e interpretación**

En la tabla 43, se observa que el 66.67% del total de la muestra, ha respondido que desconoce sobre las cuentas para el registro de las existencias según el plan contable en la empresa Servicios Generales Bomba EIRL, mientras que un 33.33% señala que la calificación de las existencias es de acuerdo al plan contable general vigente.

**Tabla 44***Responsable de acceso a registros de existencias*

¿Existe responsables para el acceso de los registros de los inventarios de existencias, en la empresa?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Para llevar el control y registro de las existencias.	2	66.67	2	66.67
NO	Aún no esta definida funcionalmente.	1	33.33	1	33.33
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### Análisis e interpretación

En la tabla 44, se observa que el 66.67% de la muestra, ha respondido que, si existen responsables para el acceso a los registros de los inventarios de existencias en la empresa Servicios Generales Bomba EIRL, mientras que un 33.33% indica que aún no está definido funcionalmente los responsables para el acceso a los registros de las existencias.

**Tabla 45**

*Acceso a los recursos y archivos de las existencias*

¿Existe controles que aplica la empresa para el acceso a los recursos y archivos de los inventarios de existencias?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Sólo el responsable del control de las existencias puede acceder a los registros y archivos.	1	33.33	1	33.33
NO	No están definidos los controles para el acceso a los recursos y archivos.	1	33.33	2	66.67
	Desconoce del tema.	1	33.34		
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### Análisis e interpretación

En la tabla 45, se observa que el 66.67% del total de la muestra, ha indicado que no están definidos los controles para el acceso a los recursos y archivos en los inventarios de existencias en la empresa Servicios Generales Bomba EIRL y se desconoce del tema, mientras que un 33.33% indica que sólo el responsable del control de las existencias puede acceder a los registros y archivos de las mercaderías.

**Tabla 46***Políticas de rotación de personal*

¿Posee la empresa, políticas de rotación de personal en el área de almacén?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Es importante aprender otras funciones dentro de la empresa.	1	33.33	1	33.33
NO	No definidas las políticas de rotación del personal en la empresa.	2	66.67	2	66.67
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

**Análisis e interpretación**

En la tabla 46, se observa que el 66.67% del total de la muestra, ha indicado que la empresa Servicios Generales Bomba EIRL no tiene políticas definidas de rotación en el área de almacén, mientras que un 33.33% indica que es importante aprender otras funciones dentro de la empresa.

**Tabla 47***Sistemas de información para el control de las existencias*

¿Existen sistemas de información para el control de los inventarios de existencias?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Se maneja a través de un programa (excel).	1	33.33	1	33.33
NO	No se encuentra implementado.	1	33.33	2	66.67
	Se desconoce del tema.	1	33.34		
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### Análisis e interpretación

En la tabla 47, se observa que el 66.67% del total de la muestra, ha indicado que no se encuentra implementado los sistemas de información para el control de los inventarios de existencias en la empresa Servicios Generales Bomba EIRL; además que se desconoce del tema, mientras que el 33.33% indica que se maneja a través del programa excel.

**Tabla 48**

*Sistema de información se adecua a las necesidades*

¿El sistema de información se adecua a las necesidades de control de los inventarios de existencias?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Permite llevar el control de ingresos y salidas de las mercaderías.	1	33.33	1	33.33
NO	No se encuentra implementado.	1	33.33	2	66.67
	Se desconoce del tema.	1	33.34		
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### Análisis e interpretación

En la tabla 48, se observa que el 66.67% de la muestra, ha respondido que no se encuentra implementado el sistema de información para el control de los inventarios de existencias en la empresa Servicios Generales Bomba EIRL; por tanto, no se adecua a sus necesidades, mientras que el 33.33% indica que los sistemas de información permiten llevar el control de los ingresos y salidas de las existencias.

**Tabla 49**

*Recursos de tecnología de información*

¿Existen recursos de control de tecnología de información en el área de almacén de la empresa?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Recursos como información de las existencias.	1	33.33	1	33.33
NO	Desconoce del tema.	2	66.67	2	66.67
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### Análisis e interpretación

En la tabla 49, se observa que el 66.67% de la muestra, ha respondido que desconoce sobre el tema de los recursos de tecnología de información para el área de almacén de la empresa Servicios Generales Bomba EIRL; mientras que el 33.33% indica como recursos a la información de las existencias.

**Tabla 50**

*La tecnología de información se adecua a las necesidades*

¿La tecnología de información se adecua a las necesidades de control de los inventarios de existencias?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Se adapta al control del inventario de existencias.	1	33.33	1	33.33
NO	No se encuentra implementado.	2	66.67	2	66.67
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### Análisis e interpretación

En la tabla 50, se observa que el 66.67% de la muestra, ha respondido que no se encuentra implementado las tecnologías de información para el control de los inventarios de existencias en la empresa Servicios Generales Bomba EIRL; mientras que el 33.33% indica que se adapta al control de las existencias.

**Tabla 51**

*Sistema de indicadores de gestión*

¿Cuenta la empresa con un sistema de indicadores de gestión dentro del área de almacén?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Miden la gestión para el control de las existencias.	1	33.33	1	33.33
NO	No se encuentra implementado.	1	33.33	2	66.67
	Se desconoce del tema.	1	33.34		
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### **Análisis e interpretación**

En la tabla 51, se observa que el 66.67% de la muestra, ha indicado que se desconoce del tema y que no se encuentra implementado los indicadores de gestión dentro del área de almacén en la empresa Servicios Generales Bomba EIRL; mientras que el 33.33% indica que los indicadores miden la gestión para el control de las existencias.

**Tabla 52**

*Unidades de auditoria interna*

¿Existen en la empresa unidades de auditoria interna que controlen los recursos en los inventarios de existencias?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	El gerente de la empresa realiza funciones de control en los recursos del inventario de existencias.	1	33.33	1	33.33
NO	No se encuentra implementado las unidades de auditoria interna.	2	66.67	2	66.67
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### **Análisis e interpretación**

En la tabla 52, se observa que el 66.67% del total de la muestra, ha indicado que no se encuentra implementado unidades de auditoria interna para el control de los inventarios de existencias en la empresa Servicios Generales Bomba EIRL; mientras que el 33.33% indica que el gerente de la empresa realiza funciones de control en los recursos de los inventarios de existencias.

Cuarto objetivo específico: describir la relación de la información y comunicación en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018.

**Tabla 53**

*Comunicación interna*

¿Considera Ud. que la comunicación interna es clara y oportuna entre los colaboradores encargados del control de los inventarios de existencias?	¿Por qué?	f i	%	TOTAL	
				fi	%
SI	La comunicación es sencilla, veraz y oportuna.	1	33.33	2	66.67
	Se llega con el mensaje deseado.	1	33.34		
NO	Aún se poseen errores en la forma de comunicar algo.	1	33.33	1	33.33
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

**Análisis e interpretación**

En la tabla 53, se observa que el 66.67% de la muestra, ha respondido que la comunicación interna es clara y oportuna entre los colaboradores del área de almacén de la empresa Servicios Generales Bomba EIRL ya que es sencilla, veraz, oportuna y se llega con el mensaje deseado; mientras que el 33.33% indica que aún se poseen errores en la forma de comunicar algo.

**Tabla 54**

*Comunicación externa*

¿Considera Ud. que la comunicación externa con los proveedores es efectiva para el requerimiento de las existencias?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Los proveedores cumplen con los requerimientos solicitados en los tiempos de entrega establecidos.	2	66.67	2	66.67
NO	Aún se poseen errores en la forma de requerir algo.	1	33.33	1	33.33
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### Análisis e interpretación

En la tabla 54, se observa que el 66.67% de la muestra, ha respondido que la comunicación externa con los proveedores es efectiva para el requerimiento de las existencias ya que cumplen con lo solicitado y los tiempos de entrega establecidos en la empresa Servicios Generales Bomba EIRL; mientras que el 33.33% indica que aún se poseen errores en la forma de requerir algo.

**Tabla 55**

*Información de los inventarios*

¿La información contenida en los informes de los inventarios de existencias es la adecuada?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				ni	%
SI	Porque muestra los saldos de las existencias en el almacén.	1	33.33	1	33.33
NO	Ya que los informes no describen datos exactos sobre los inventarios de las existencias.	1	33.33	2	66.67
	Falta detalle de los inventarios.	1	33.34		
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### Análisis e interpretación

En la tabla 55, se observa que el 66.67% de la muestra, ha respondido que la información contenida en los informes de los inventarios de existencias no describe datos exactos y le falta detalle; mientras que el 33.33% indica que muestra los saldos de las existencias.



**Tabla 56***Informes de los inventarios de existencias*

¿La información disponible en los informes de los inventarios de existencias cumplen con los atributos de contenido apropiado, oportunidad, actualización, exactitud y accesibilidad?	¿Por qué?	fi		%		TOTAL	
						fi	%
SI	Poseen datos accesibles de las existencias.	1	33.33	1	33.33		
NO	Porque le falta contenido y exactitud en la información de los inventarios de las existencias.	2	66.67	2	66.67		
TOTAL		3	100	3	100		

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.**Análisis e interpretación**

En la tabla 56, se observa que el 66.67% de la muestra, ha respondido que los informes de los inventarios de existencias no cumplen con los atributos de contenido apropiado, oportunidad, actualización, exactitud y accesibilidad ya que les falta contenido y exactitud en la información de los inventarios de la empresa Servicios Generales Bomba EIRL; mientras que el 33.33% indica que poseen datos accesibles de las existencias.

**Tabla 57***Sistema de información diseñado al cambio*

¿Existe un sistema de información diseñado a la flexibilidad del cambio para el control de los inventarios de existencias, en la empresa?	¿Por qué?	fi		%		TOTAL	
						fi	%
SI	Los sistemas se adaptan a los cambios de la empresa.	1	33.33	1	33.33		
NO	Aún no se ha implementado un sistema de información para el control de las existencias.	2	66.67	2	66.67		
TOTAL		3	100	3	100		

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### **Análisis e interpretación**

En la tabla 57, se observa que el 66.67% de la muestra, ha respondido que aún no se ha implementado un sistema de información para el control de los inventarios de las existencias en el área de almacén de la empresa Servicios Generales Bomba EIRL; mientras que el 33.33% indica que los sistemas se adaptan a los cambios propios de la empresa.

**Tabla 58**

*Recursos para el desarrollo de nuevos sistemas*

¿Existen los recursos suficientes para el desarrollo de los nuevos sistemas de información para los inventarios de existencias?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Ya que la empresa cuenta con los recursos necesarios para su desarrollo.	2	66.67	2	66.67
NO	Aún falta determinar los sistemas de información para el control de las existencias.	1	33.33	1	33.33
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### **Análisis e interpretación**

En la tabla 58, se observa que el 66.67% de la muestra, ha respondido que la empresa Servicios Generales Bomba EIRL; cuenta con los recursos suficientes para el desarrollo de nuevos sistemas de información para los inventarios de existencias, mientras que el 33.33% indica que aún falta determinar los sistemas de información para el control de las existencias.

**Tabla 59***Sistema informático para control de existencias*

¿La empresa, cuenta con sistema informático implementado para el control de sus inventarios de existencias?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI					
NO	Aún falta implementar el uso de un sistema informático para el control de los inventarios de existencias.	3	100	3	100
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.**Análisis e interpretación**

En la tabla 59, se observa que el 100% de la muestra, ha indicado que aún falta implementar el uso de un sistema informático para el control de los inventarios de existencias en el área del almacén de la empresa Servicios Generales Bomba EIRL; ya que no cuenta con ninguno.

**Tabla 60***Sistema informático seguro y confiable*

¿El sistema informático utilizado es seguro y confiable en las transacciones de los inventarios de existencias?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI					
NO	Aún falta implementar.	3	100	3	100
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.**Análisis e interpretación**

En la tabla 60, se observa que el 100% del total de la muestra, ha respondido que la empresa Servicios Generales Bomba EIRL no cuenta con un sistema informático para el control de los inventarios de las existencias en el área de almacén, por tanto, no podemos hablar de seguridad y confiabilidad hasta su implementación.

**Tabla 61***Comunicación en valores éticos*

¿Existe una comunicación en valores éticos y objetivos identificados con los colaboradores encargados del área de almacén de la empresa?	¿Por qué?	fi		%		TOTAL
				fi	%	
SI	Ya que se pone en práctica los valores éticos y los objetivos dentro de la empresa.	2	66.67	2	66.67	
NO	Los colaboradores aún faltan identificarse con los valores y objetivos de la empresa	.	33.33	1	33.33	
TOTAL		3	100	3	100	

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

**Análisis e interpretación**

En la tabla 61, se observa que el 66.67% de la muestra, ha respondido que existe una comunicación en valores y objetivos identificados con los colaboradores encargados del área de almacén de la empresa Servicios Generales Bomba EIRL, mientras que un 33.33% indica que aún faltan identificarse con estos valores y objetivos.

**Tabla 62***Canales de comunicación*

¿Existen canales para la comunicación entre los colaboradores del área de almacén?	¿Por qué?	fi		%		TOTAL
				fi	%	
SI	Se dan por medios escritos y orales para lograr una buena comunicación.	1	33.33	1	33.33	
NO	Aún no están definidos.	1	33.33			
	Aún existen problemas en la comunicación.	1	33.34	2	66.67	
TOTAL		3	100	3	100	

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### Análisis e interpretación

En la tabla 62, se observa que el 66.67% de la muestra, ha respondido que la empresa Servicios Generales Bomba EIRL aún no tiene bien definidos los canales para la comunicación ya que existen problemas de comunicación entre los colaboradores encargados del área de almacén, mientras que un 33.33% indica que se pueden dar estos canales por medios escritos y orales para lograr una buena comunicación.

**Tabla 63**

*Barreras de la comunicación*

¿Existen barreras para la comunicación entre los colaboradores del área de almacén?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Ya que a veces no muestra el mensaje claro, preciso y oportuno en el control de las existencias.	2	66.67	2	66.67
NO	Existe comunicación directa con el personal involucrado en el control de las existencias.	1	33.33	1	33.33
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### Análisis e interpretación

En la tabla 63, se observa que el 66.67% de la muestra ha respondido que, si existen barreras en la comunicación ya que a veces no se muestra el mensaje de manera clara, precisa y oportuna en el control de las existencias entre los colaboradores del área de almacén de la empresa Servicios Generales Bomba EIRL, mientras que un 33.33% indica que existe una comunicación directa con el personal involucrado en el control de las existencias.

Quinto objetivo específico: describir la relación de la supervisión y monitoreo en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018.

**Tabla 64**

*Evaluaciones de control interno*

¿Se realizan evaluaciones de control interno en el área de los inventarios de existencias en la empresa?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Lo realiza el gerente de la empresa.	1	33.33	1	33.33
NO	Desconoce por completo del tema.	2	66.67	2	66.67
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

**Análisis e interpretación**

En la tabla 64, se observa que el 66.67% del total de la muestra, ha indicado que desconoce por completo del tema sobre las evaluaciones del control interno en el área de almacén de la empresa Servicios Generales Bomba EIRL, mientras que un 33.33% indica que esta evaluación lo realiza el gerente de la empresa.

**Tabla 65**

*Supervisiones periódicas*

¿El responsable del control de los inventarios de existencias realiza supervisión periódica en el almacén de la empresa?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Se realiza de manera poco frecuente por el gerente de la empresa.	1	33.33		
	Se realiza de manera empírica.			2	66.67
		1	33.34		
NO	No hay fechas definidas para realizar supervisiones periódicas en los inventarios.	1	33.33	1	33.33
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### Análisis e interpretación

En la tabla 65, se observa que el 66.67% de la muestra, ha respondido que las supervisiones periódicas de las existencias se realizan de manera poco frecuente por el gerente de la empresa Servicios Generales Bomba EIRL; además de realizarlo de manera empírica, mientras que un 33.33% indica que no hay fechas definidas para realizar las supervisiones periódicas en el área de almacén de la empresa.

**Tabla 66**

*Reporte de resultados de las deficiencias*

¿Se reporta el resultado de las deficiencias, en los inventarios de existencias, al gerente de la empresa?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Se reporta directamente al gerente de la empresa para mejorar las deficiencias en el inventario de existencias.	2	66.67	2	66.67
NO	No está definido el tema de reporte de deficiencias en la empresa.	1	33.33	1	33.33
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### Análisis e interpretación

En la tabla 66, se observa que el 66.67% del total de la muestra, ha indicado que el resultado de las deficiencias en el inventario de existencias se reporta directamente al gerente de la empresa Servicios Generales Bomba EIRL para mejorar, mientras que un 33.33% indica que no está definido el tema de reporte de deficiencias en la empresa.

**Tabla 67***Seguimiento de medidas correctivas*

¿Se realiza seguimiento de medidas correctivas de los resultados de los inventarios de existencias en la empresa?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	A través del gerente de la empresa.	1	33.33	1	33.33
NO	Falta definir este tipo de medidas correctivas en el área de almacén de la empresa.	2	66.67	2	66.67
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.**Análisis e interpretación**

En la tabla 67, se observa que el 66.67% de la muestra, ha respondido que no realiza seguimiento de medidas correctivas en el área de almacén de la empresa Servicios Generales Bomba EIRL ya que aún faltan definirse, mientras que un 33.33% indica que a través del gerente de la empresa.

**Variable: Inventario de existencias.****Tabla 68***Cotizaciones de compra*

¿Existe un registro de cotizaciones de compras de los proveedores en la empresa?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Para un mejor control en las compras.	1	33.33	1	33.33
NO	Se realiza de manera directa con el proveedor.	1	33.33	2	66.67
	Aún falta su implementación.	1	33.34		
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.



### Análisis e interpretación

En la tabla 68, se observa que el 66.67% de la muestra, ha respondido que en la empresa Servicios Generales Bomba EIRL no existe un registro de cotizaciones de compras con los proveedores debido a que se realiza de manera directa con el proveedor y aún falta su implementación, mientras que un 33.33% indica que existe para un mejor control en la compra.

**Tabla 69**

*Cotizaciones de proveedores*

¿Se cotizan a más de dos proveedores, antes de realizar las compras de mercadería en la empresa?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Conocer precios entre proveedores.	1	33.33	1	33.33
NO	Hay proveedores fidelizados.	2	66.67	2	66.67
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### Análisis e interpretación

En la tabla 69, se observa que el 66.67% de la muestra, ha respondido que la empresa Servicios Generales Bomba EIRL no cotiza a más de dos proveedores antes de realizar las compras de las mercaderías, mientras que un 33.33% indica que si se realiza para conocer los precios entre los proveedores.

**Tabla 70***Periodos de compra*

¿Los periodos de compras se adecuan a las necesidades de reposición de las existencias?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Se realizan los requerimientos de compras de acuerdo a la demanda del mercado.	1	33.33		
	Según las necesidades del mercado.			2	66.67
		1	33.34		
NO	Aún no se lleva un control adecuado sobre la reposición de las mercaderías.	1	33.33	1	33.33
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

**Análisis e interpretación**

En la tabla 70, se observa que el 66.67% del total de la muestra, ha indicado que los periodos de compra si se adecuan a las necesidades de reposición de las existencias en la empresa Servicios Generales Bomba EIRL, mientras que un 33.33% indica que aún no se lleva un control adecuado sobre la reposición de las mercaderías.

**Tabla 71***Stock máximo*

¿La empresa controla el stock máximo de los inventarios de existencias?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Para evitar poseer mucha mercadería.	1	33.33		
	Para evitar gastos de almacenamiento.	1	33.34	2	66.67
NO	Falta definir controles adecuados de los stock en las mercaderías.	1	33.33	1	33.33
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### Análisis e interpretación

En la tabla 71, se observa que el 66.67% de la muestra, ha respondido que la empresa Servicios Generales Bomba EIRL si controla el stock máximo de los inventarios de las existencias para evitar poseer mucha mercadería y así evitar gastos de almacenamiento, mientras que un 33.33% indica que falta definir los controles adecuados del stock en las mercaderías.

**Tabla 72**

*Stock mínimo*

¿La empresa controla el stock mínimo de los inventarios de existencias?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Para evitar quedarnos sin mercadería.	1	33.33		
	Para cumplir con la demanda del mercado. .	1	33.34	2	66.67
NO	Falta definir controles adecuados de los stock en las mercaderías.	1	33.33	1	33.33
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### Análisis e interpretación

En la tabla 72, se observa que el 66.67% de la muestra, ha respondido que la empresa Servicios Generales Bomba EIRL si controla el stock mínimo de los inventarios de las existencias para evitar quedarse sin mercadería y poder cumplir con la demanda del mercado, mientras que un 33.33% indica que falta definir los controles adecuados del stock en las mercaderías.

**Tabla 73***Codificación de existencias*

¿Emplea la empresa alguna codificación para el control de sus existencias?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Control por producto	1	33.33	1	33.33
NO	Aún no se define.	2	66.67	2	66.67
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

**Análisis e interpretación**

En la tabla 73, se observa que el 66.67% de la muestra, ha respondido que la empresa Servicios Generales Bomba EIRL aún no define la codificación de las existencias para su control, mientras que un 33.33% indica que se lleva un control por producto.

**Tabla 74***Ubicación de las existencias*

¿Favorece la codificación de las existencias su rápida ubicación en el almacén?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Ubicar las mercaderías de manera rápida.	2	66.67	2	66.67
NO	Desconoce del tema.	1	33.33	1	33.33
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

**Análisis e interpretación**

En la tabla 74, se observa que el 66.67% de la muestra, ha respondido que la codificación de los productos favorece su rápida ubicación en el almacén, mientras que un 33.33% indica que desconocer del tema.

**Tabla 75***Existencias obsoletas*

¿Se lleva un control físico de las existencias obsoletas en el almacén de la empresa?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Separa las existencias obsoletas del resto de productos.	1	33.33	2	66.67
	Se registra en un archivo excel para su control.	1	33.34		
NO	Aún falta definir el correcto control de las existencias obsoletas.	1	33.33	1	33.33
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

**Análisis e interpretación**

En la tabla 75, se observa que el 66.67% de la muestra, ha respondido que la empresa Servicios Generales Bomba EIRL si lleva un control físico de las existencias obsoletas separándolos del resto de productos y registrándolos en un archivo excel para su control, mientras que un 33.33% indica que aún faltan definir el correcto control de las existencias obsoletas.

**Tabla 76***Métodos de valoración de inventarios*

¿Existen métodos de valoración de inventarios que utiliza la empresa para el control de las existencias?	¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
				fi	%
SI	Utiliza el método peps de manera empírica, ya que no esta definido correctamente.	1	33.33	1	33.33
NO	Desconoce del tema.	2	66.67	2	66.67
TOTAL		3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### Análisis e interpretación

En la tabla 76, se observa que el 66.67% de la muestra, ha respondido que desconoce sobre los métodos de valoración de inventarios que utiliza la empresa Servicios Generales Bomba EIRL para el control de las existencias, mientras que un 33.33% indica que utiliza el método peps de manera empírica ya que no está definido correctamente.

**Tabla 77**

*Métodos de valoración de inventarios*


¿Los métodos de valoración de inventarios son útiles para el control de las existencias?		¿Por qué?	fi	%	TOTAL	
					fi	%
SI	Permite conocer los saldos y su valor de las existencias que hay en el almacén de la empresa.		2	66.67	2	66.67
NO	Desconoce del tema.		1	33.33	1	33.33
TOTAL			3	100	3	100

**Fuente:** Cuestionario aplicado a los colaboradores de Servicios Generales Bomba EIRL.

### Análisis e interpretación

En la tabla 77, se observa que el 66.67% de la muestra, ha respondido que los métodos de valoración de los inventarios son útiles para el control de las existencias ya que permite conocer los saldos y su valor que tienen, mientras que un 33.33% indica que desconoce del tema.

**Anexo 06: Guía de análisis documental.**

 <b>UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO</b> <b>ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD</b>				
<b>GUÍA DE ANALISIS DOCUMENTAL DE SERVICIOS GENERALES BOMBA EIRL – SECHURA</b>				
<b>TRABAJO DE INVESTIGACIÓN: “CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN EL INVENTARIO DE EXISTENCIAS EN SERVICIOS GENERALES BOMBA EIRL, SECHURA – 2018”</b>				
La siguiente guía de análisis documental tiene por finalidad registrar información sobre documentos y procesos que realiza la empresa Servicios Generales Bomba EIRL para el control de su inventario de existencias.				
				<b>FECHA:</b>
N <sup>a</sup>	Descripción	Año 2018		Observaciones
		Existe		
		SI	NO	
1.	Empleo de procedimientos para las cotizaciones de compra de las existencias.		X	
2.	Empleo de procedimiento para los periodos de compra de las existencias.		X	
3.	Procesos que determinan el stock máximo de las existencias.		X	
4.	Procesos que determinan el stock mínimo de las existencias		X	
5.	Procedimientos de codificación de las existencias.		X	
6.	Procedimientos de control de las existencias obsoletas.		X	
7.	Aplicación de métodos de valoración de inventarios.		X	
8.	Uso apropiado de los documentos de valoración de los inventarios de existencias		X	

# Anexo 07: Tabla de distribución del Chi Cuadrado

## TABLA 3-Distribución Chi Cuadrado $\chi^2$

P = Probabilidad de encontrar un valor mayor o igual que el chi cuadrado tabulado, v = Grados de Libertad

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1	0,15	0,2	0,25	0,3	0,35	0,4	0,45	0,5
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055	2,0722	1,6424	1,3233	1,0742	0,8735	0,7083	0,5707	0,4549
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052	3,7942	3,2189	2,7726	2,4079	2,0996	1,8326	1,5970	1,3863
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514	5,3170	4,6416	4,1083	3,6649	3,2831	2,9462	2,6430	2,3660
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794	6,7449	5,9886	5,3853	4,8784	4,4377	4,0446	3,6871	3,3567
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363	8,1152	7,2893	6,6257	6,0644	5,5731	5,1319	4,7278	4,3515
6	22,4575	20,2491	18,5475	16,8119	14,4494	12,5916	10,6446	9,4461	8,5581	7,8408	7,2311	6,6948	6,2108	5,7652	5,3481
7	24,3213	22,0402	20,2777	18,4753	16,0128	14,0671	12,0170	10,7479	9,8032	9,0371	8,3834	7,8061	7,2832	6,8000	6,3458
8	26,1239	23,7742	21,9549	20,0902	17,5345	15,5073	13,3616	12,0271	11,0301	10,2189	9,5245	8,9094	8,3505	7,8325	7,3441
9	27,8767	25,4625	23,5893	21,6660	19,0228	16,9190	14,6837	13,2880	12,2421	11,3887	10,6564	10,0060	9,4136	8,8632	8,3428
10	29,5879	27,1119	25,1881	23,2093	20,4832	18,3070	15,9872	14,5339	13,4420	12,5489	11,7807	11,0971	10,4732	9,8922	9,3418
11	31,2635	28,7291	26,7569	24,7250	21,9200	19,6752	17,2750	15,7671	14,6314	13,7007	12,8987	12,1836	11,5298	10,9199	10,3410
12	32,9092	30,3182	28,2997	26,2170	23,3367	21,0261	18,5493	16,9893	15,8120	14,8454	14,0111	13,2661	12,5838	11,9463	11,3403
13	34,5274	31,8830	29,8193	27,6882	24,7356	22,3620	19,8119	18,2020	16,9848	15,9839	15,1187	14,3451	13,6356	12,9717	12,3398
14	36,1239	33,4262	31,3194	29,1412	26,1189	23,6848	21,0641	19,4062	18,1508	17,1169	16,2221	15,4209	14,6853	13,9961	13,3393
15	37,6978	34,9494	32,8015	30,5780	27,4884	24,9958	22,3071	20,6030	19,3107	18,2451	17,3217	16,4940	15,7332	15,0197	14,3389
16	39,2518	36,4555	34,2671	31,9999	28,8453	26,2962	23,5418	21,7931	20,4651	19,3689	18,4179	17,5646	16,7795	16,0425	15,3385
17	40,7911	37,9462	35,7184	33,4087	30,1910	27,5871	24,7690	22,9770	21,6146	20,4887	19,5110	18,6330	17,8244	17,0646	16,3382
18	42,3119	39,4220	37,1564	34,8052	31,5264	28,8693	25,9894	24,1555	22,7595	21,6049	20,6014	19,6993	18,8679	18,0860	17,3379
19	43,8194	40,8847	38,5821	36,1908	32,8523	30,1435	27,2036	25,3289	23,9004	22,7178	21,6891	20,7638	19,9102	19,1069	18,3376
20	45,3142	42,3358	39,9969	37,5663	34,1696	31,4104	28,4120	26,4976	25,0375	23,8277	22,7745	21,8265	20,9514	20,1272	19,3374
21	46,7963	43,7749	41,4009	38,9322	35,4789	32,6706	29,6151	27,6620	26,1711	24,9348	23,8578	22,8876	21,9915	21,1470	20,3372
22	48,2676	45,2041	42,7957	40,2894	36,7807	33,9245	30,8133	28,8224	27,3015	26,0393	24,9390	23,9473	23,0307	22,1663	21,3370
23	49,7276	46,6231	44,1814	41,6383	38,0756	35,1725	32,0069	29,9792	28,4288	27,1413	26,0184	25,0055	24,0689	23,1852	22,3369
24	51,1790	48,0336	45,5584	42,9798	39,3641	36,4150	33,1962	31,1325	29,5533	28,2412	27,0960	26,0625	25,1064	24,2037	23,3367



## Anexo 08: Solicitud de autorización de información

"AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN Y LA IMPUNIDAD"

Sechura, 16 de Setiembre del 2019

Sr. Torres Rivas José Roberto  
Gerente General de la empresa Servicios Generales Bomba EIRL  
Sechura

**Asunto:** Facilitar información para  
proyecto de investigación

Por medio de la presente me dirijo a Usted. Para saludarle cordialmente y a la vez manifestarle lo siguiente:

Que, a la fecha curso el X ciclo de la facultad de Ciencias Empresariales en la Escuela Profesional de Contabilidad del programa de formación para adultos de la Universidad César Vallejo - Filial Piura y dado que en este ciclo se lleva a cabo el desarrollo del proyecto de investigación el cual tiene como título: El control interno y su relación en el inventario de existencias en Servicios Generales Bomba EIRL, Sechura – 2018.

Por lo antes expuesto solicito a Usted, se me brinde las facilidades para tener acceso a la información que sea necesaria para el desarrollo de mi proyecto antes indicado.

Sin otro particular, me despido de Usted, agradeciéndole el apoyo brindado.

Atentamente..

  
ROBERTO TORRES RIVAS  
GERENTE  
SERVICIOS GENERALES  
"BOMBA" EIRL  
RUC: 20603686269  
16/09/19  
10:00 am

  
María Mercedes Torres Rivas  
DNI Nro. 43844474